

**Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 25. 06. 2020****Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU  
3. ZASADNUTIA MsZ r. 2020****Obsah materiálu:**

- dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2020

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2020

- berie na vedomie

**Spracovateľ:** Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

**Predkladateľ:** Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

**Dátum vyhotovenia:** 15. 06. 2020

**Dôvodová správa:**

V súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Piešťany Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2020.

## **Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2020**

Za sledované obdobie ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2020 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020 schváleného uznesením MsZ č. 185/2019 a v zmysle uznesenia MsZ mesta Piešťany.

### **Správa o výsledku kontroly č. 7/2020**

#### ***Kontrola plnenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany***

**Povinná osoba:** Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta  
**Oprávnená osoba:** Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta  
**Kontrolované obdobie:** roky 2016 – 2019  
**Termín kontroly:** 13. 03. 2020 – 21. 04. 2020  
s prerušením od 14. 03. 2020 do 14. 04. 2020  
**Predmet a cieľ kontroly:** overenie plnenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany, s. r. o.

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov
- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva
- interná norma č. 4/2016 „Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie“, s účinnosťou od 15. 11. 2016, vrátane Dodatku č. 1, č. 2 a č. 3
- pokyn primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, s účinnosťou od 21. 09. 2017
- interná norma č. 10/2019 „Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie“, s účinnosťou od 01. 07. 2019
- interná norma č. 7/2019 „Smernica o vykonávaní finančnej kontroly“, s účinnosťou od 01. 06. 2019

Na základe nedostatkov zistených pri kontrole plnenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany, vykonanej v zmysle uznesenia MsZ č. 184/2019, bol dňa 21. 04. 2020 vypracovaný Návrh správy o výsledku kontroly č. 7/2020. Návrh bol dňa 22. 04. 2020 doručený na sekretariát primátora mesta a na sekretariát prednostky mestského úradu. Povinná osoba mala oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 30. 04. 2020 do 15,00 hod.** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. V zmysle výsledkov kontroly boli na pracovnom stretnutí dňa 27. 04. 2020 prerokované jednotlivé kontrolné zistenia. Z dôvodu potreby opätovného prerokovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 7/2020 bola hlavnému kontrolórovi zaslaná dňa 28. 04. 2020 žiadosť o predĺženie termínu na podanie námietok do 18. 05. 2020, táto žiadosť bola akceptovaná.

Opätovné prerokovanie kontrolných zistení uvedených v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 7/2020 sa uskutočnilo dňa 06. 05. 2020.

Hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne do 18. 05. 2020 neboli doručené písomné námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly č. 07/2020 v zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ale námietky boli doručené elektronickou poštou prostredníctvom dokumentu vo formáte .docx. Vzhľadom na pretrvávajúce opatrenia v súvislosti s COVID19 bola táto forma námietok akceptovaná.

Dňa 18. 05. 2020 po riadnom pracovnom čase bol doručený hlavnému kontrolórovi e-mail s predmetom „Námietky ku kontrole č. 7\_2020“, v prílohe ktorého bol interný list vo veci: „Námietky ku kontrole č. 7/2020 Kontrola plnenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany“. V priloženom internom liste sa uvádzalo nasledovné, cit.:

„Na základe Návrhu správy o výsledku kontroly č.7/2020, ktorú vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany, podávam nasledovné námietky.

#### **Zistené nedostatky:**

V zmysle vyúčtovacích faktúr od dodávateľov predložených mestu a v nadväznosti na zmluvné ustanovenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 mali byť za rok 2016 prenajímateľom, t. j. Mestom Piešťany uhradené skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 171.464,81 €. Mesto uhradilo nad rámec zmluvy sumu 27.908,19 €. Základná finančná kontrola na všetkých krycích listoch platobných poukazov pri úhradách za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola vykonaná s tvrdením „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“ i napriek tomu, že neboli dodržané príslušné ustanovenia Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov.

V zmysle vyúčtovacích faktúr od dodávateľov predložených mestu a v nadväznosti na zmluvné ustanovenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 mali byť za rok 2017 prenajímateľom, t. j. Mestom Piešťany uhradené skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 170.023,62 €. Mesto uhradilo nad rámec zmluvy sumu 34.004,71 €. Základná finančná kontrola na všetkých krycích listoch platobných poukazov pri úhradách za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola vykonaná s tvrdením „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“ i napriek tomu, že neboli dodržané príslušné ustanovenia Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov.

V zmysle vyúčtovacích faktúr od dodávateľov predložených mestu a v nadväznosti na zmluvné ustanovenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 mali byť za rok 2018 prenajímateľom, t. j. Mestom Piešťany uhradené skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 156.472,82 €. Mesto uhradilo nad rámec zmluvy sumu 31.294,53 €. Základná finančná kontrola na všetkých krycích listoch platobných poukazov pri úhradách za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola vykonaná s tvrdením „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“ i napriek tomu, že neboli dodržané príslušné ustanovenia Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov.

V zmysle vyúčtovacích faktúr od dodávateľov predložených mestu a v nadväznosti na zmluvné ustanovenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 mali byť za rok 2019 prenajímateľom, t. j. Mestom Piešťany uhradené skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 129.771,12 €. Mesto uhradilo nad rámec zmluvy sumu 20.228,88 €. Základná finančná kontrola na všetkých krycích listoch platobných poukazov pri úhradách za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola vykonaná s tvrdením „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“ i napriek tomu, že neboli dodržané príslušné ustanovenia Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov.

### Súhrn zistených nedostatkov:

zodpovední zamestnanci mesta nepostupovali pri uhrádzaní skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov a podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov, vyčíslenie správnej výšky úhrad skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné je podrobne popísané v návrhu správy o výsledku kontroly;

### Námietky k vyššie uvedeným zisteným nedostatkom:

Pri kontrole na mieste bolo umožnené nahliadnuť do kontrolného výkazu k DPH za 11/2019, ostatné výkazy a priznania neboli k dispozícii. Vyžiadali sme dodatočne predložiť a zaslať nasledovné doklady a informácie:

- spôsob účtovania faktúr za energie, ktoré uhrádza na základe zmluvy č. 309065 mesto Piešťany, bolo predložené, na základe tohto predloženého účtovania spoločnosť Športový hokejový klub 37 Piešťany, s.r.o. podľa nášho názoru účtuje úhradu médií zo strany mesta Piešťany ako dotáciu, kde si spoločnosť znižuje svoj náklad a zároveň DPH z faktúry účtuje do výnosov. Tento postup má spoločnosť odsúhlasenú so svojím audítorm.
- v súlade s čl. II. ods. 8 zmluvy č. 3090605 na čo boli použité príjmy z činností realizovaných na prenajatom majetku, kde tržby za rok 2019 boli v sume 78 676,98 € a náklady boli v sume 36 516,98 €. Odpoveď bola obdržaná, že ostatné výnosy boli použité na mzdy a zákonné odvody. Z uvedeného dôvodu sme vyžiadali rekapitulácie miezd za rok 2018 a 2019, ktoré nám boli zaslané a to za obdobie máj – december 2018 a január - december 2019. Ostatné príjmy z činnosti vykonávanej na prenajatom majetku boli použité na opravy a údržbu prenajatého majetku. V týchto nákladoch boli zaúčtované aj sumy za upratovací servis, čo sme namietali.
- obrat na účte 343 za rok 2018 a 2019, tento prehľad nám nebol poskytnutý, s odôvodnením, že to pre nás nie sú relevantné údaje a informácie. Z uvedeného dôvodu nebolo možné skontrolovať, či mala spoločnosť nadmerné odpočty DPH alebo mala daňovú povinnosť odvodu DPH. Taktiež sme požadovali evidenciu DPH za rok 2018 a 2019 ako aj informáciu, z čoho spoločnosti vznikol nadmerný odpočet DPH za obdobie 7/2019 v sume 2 329,58 €. Ani tieto doklady nám neboli poskytnuté.

Napriek tomu, že zo strany ŠHK 37 Piešťany neboli mestu doložené všetky požadované doklady, z pohľadu mesta **je skutočným nákladom aj DPH, pretože mesto nie je platcom DPH**. Mesto uhrádza faktúry za energie vrátane DPH, pretože podľa postupov účtovania mesta a platnej zmluvy s ŠHK 37 Piešťany nemôže mesto platiť faktúry bez DPH. Z tohto dôvodu vyjadrenie hlavného kontrolóra, že mesto uhrádzalo sumy nad rámec zmluvy považujeme za nesprávne. Dôležitou je i skutočnosť, že účtovanie DPH má spoločnosť odsúhlasenú audítorm. Pokiaľ hlavný kontrolór uvádza v svojich kontrolných zisteniach nesprávny postup pri uhrádzaní skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov a podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov, je potrebné rozporovať stanovisko audítora. Ak hlavný kontrolór požaduje zmenu úhrady, resp. textu zmluvy a navrhne konkrétny postup pri úhrade energií, mesto bude rokovať s nájomcom o zmene úhrad a pripraví dodatok k zmluve s ŠHK 37 Piešťany. Do prijatia dodatku k zmluve s ŠHK 37 Piešťany bude mesto naďalej uhrádzať faktúry s DPH, pretože inú možnosť úhrady v zmysle zmluvy nemá.“

### Hlavný kontrolór berie na vedomie námietky mestského úradu, preveril ich opodstatnenosť a zaujal k nim nasledovné stanovisko:

- predmetom kontroly hlavného kontrolóra v zmysle prijatého uznesenia č. 184/2019 bolo preverenie plnenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany

- a ŠHK 37 Piešťany. Povinnou osobou, t. j. subjektom kontroly pri uvedenej kontrole bolo Mesto Piešťany, zastúpené primátorom mesta.
- Dodatok č. 10 k zmluve č. 3090605 bol pred podpisom parafovaný zamestnankyňou oddelenia právnych a klientskych služieb a vedúcim oddelenia finančných služieb, ktorí svojimi podpismi potvrdili overenie právnych a finančných podmienok Dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605.
  - ku kontrole bolo vyžiadané odborné stanovisko odboru právneho a klientskeho centra a odboru ekonomiky a podnikania. Stanovisko odboru právneho a klientskeho centra je súčasťou správy o výsledku kontroly, odbor ekonomiky a podnikania žiadne písomné stanovisko ani vyjadrenie ku kontrole nepredložil.
  - mesto neposkytlo nájomcovi zimného štadióna dotáciu (dotácie mesto poskytuje v zmysle príslušného VZN), ale podľa Dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 sa zaviazalo na základe žiadosti o preplatenie zálohových faktúr uhrádzať skutočné náklady na „médiá“. I napriek tomu, že hlavný kontrolór mal pri výkone kontroly k dispozícii informáciu o spôsobe účtovania nákladov na „médiá“ a k nim prislúchajúcej DPH u nájomcu a i napriek tomu že sa s uvedeným spôsobom účtovania nestotožnil, hlavný kontrolór nespochybnil účtovníctvo na strane nájomcu. Z uvedeného dôvodu je pre výsledok kontroly irelevantná informácia zo strany zodpovedných zamestnancov mesta, že postup svojho účtovania má nájomca zimného štadióna odsúhlasený so svojim audítorom. Hlavný kontrolór v zmysle uvedených skutočností nemá dôvod rozporovať stanovisko audítora nájomcu zimného štadióna. Z dôvodu úplnosti je potrebné dodať, že nájomca zimného štadióna (ani spoločnosť ŠHK 37 Piešťany, s. r. o. a ani spoločnosť Športový hokejový klub 37 Piešťany, s. r. o.) podľa údajov uvedených na [www.registeruz.sk](http://www.registeruz.sk) – Register účtovných závierok Ministerstva financií SR nemal v kontrolovanom období účtovnú závierku overenú audítorom.
  - v čl. II, bod 6 zmluvy je uvedený záväzok prenajímateľa, že „**bude uhrádzať skutočné náklady na médiá počas trvania zmluvy, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak.**“ V predmetnom článku zmluvy je použitý termín „skutočné náklady“ bez ďalšieho upresnenia a podrobností, preto bolo potrebné skutočné náklady definovať v zmysle príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov.
  - prenajímateľ sa v Dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 zaviazal, že bude uhrádzať skutočné náklady na médiá. V zmysle Dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 nájomca sa zaviazal v plnom rozsahu prihlásiť k odberu „médií“ u príslušných dodávateľov (voda, elektrina, plyn a i.). Odberateľom jednotlivých plnení zo strany dodávateľov bol nájomca zimného štadióna, fakturácia bola vykonávaná na nájomcu zimného štadióna, to znamená, že išlo o náklady nájomcu, nie o náklady mesta. Nákladom mesta je fakturácia za plnenie, ktorého odberateľom alebo príjemcom je mesto. Mesto nie je v zmluvnom vzťahu s dodávateľmi „médií“ pre zimný štadión. Mesto svoje náklady a záväzky uhrádza automaticky a v plnej výške.
  - nájomca zimného štadióna je platiteľ DPH. V zmysle §§ 63 až 70 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, a podľa § 19, ods. 3, písm. k) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov „skutočnými nákladmi“ za el. energiu, plyn, vodné a stočné u nájomcu (nájomca je prihlásený k odberu el. energie, plynu a vody u príslušných dodávateľov) je suma bez DPH, t. j. základ dane uvedený na faktúre vystavenej dodávateľmi el. energie, plynu a vody.
  - mesto v kontrolovanom období nemalo prehľad o reálnej výške nákladov na el. energiu, plyn, vodné a stočné na zimnom štadióne. V Dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 je uvedené, že nájomca predloží prenajímateľovi mesačne žiadosť o preplatenie zálohových faktúr spolu s kópiami zálohových faktúr vystavených dodávateľmi „médií“. Nájomca je ďalej povinný ihneď po obdržaní vyúčtovacích faktúr tieto predložiť prenajímateľovi. V prípade, že skutočné náklady budú nižšie ako 149.373,- € ročne,

v rokoch 2016 až 2018 nižšie ako 199.373,- €, nájomca je povinný rozdiel prenajímateľovi vrátiť, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak. Podľa dokladov predložených ku kontrole nájomca zimného štadióna má s dodávateľmi „médií“ dohodnutý spôsob fakturácie za reálnu spotrebu, nie ako je uvedené v Dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605, teda formou zálohových faktúr s následným vyúčtovaním prostredníctvom vyúčtovacích faktúr. Uvedeným spôsobom prebiehala fakturácia počas celého kontrolovaného obdobia, preto je z pohľadu kontroly zarážajúce, prečo uvedený spôsob fakturácie nebol zapracovaný do Dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605. V roku 2016 bolo predložených na preplatenie nájomcom zimného štadióna za el. energiu 13 faktúr, v roku 2017 to bolo 20 faktúr, v roku 2018 nájomca predložil na mesto 17 faktúr a v roku 2019 bolo doručených mestu iba 9 faktúr. Mechanizmus mesačného predkladania zálohových faktúr spolu s povinnosťou predloženia vyúčtovacích faktúr za jednotlivé „médiá“ bol v zmluve dohodnutý z dôvodu, aby mesto malo presný prehľad o nákladoch za jednotlivé médiá na zimnom štadióne. Z údajov uvedených v správe o výsledku kontroly je zrejmé, že v kontrolovanom období bolo iba na zväžení nájomcu zimného štadióna, koľko faktúr predloží mestu na preplatenie. Kópie faktúr za el. energiu v niektorých prípadoch neboli predkladané na mesto kompletne vrátane príloh, predložená bola iba prvá strana (označenie strany predložených kópií bolo ¼, teda prvá strana zo štyroch). Z uvedeného vyplýva, že nebolo možné overiť, za aké odberné miesta bol fakturovaný odber el. energie a či išlo o odberné miesta v súlade so zmluvou č. 3090605 vrátane dodatkov.

- účtovným dokladom v zmysle Dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 pre mesto je žiadosť o preplatenie zálohových faktúr, nie kópia faktúry vystavenej na nájomcu zimného štadióna dodávateľmi el. energie, plynu a vody. Uvedená kópia faktúry je iba prílohou účtovného dokladu.
- na základe žiadosti zo dňa 27. 12. 2016 nájomca žiadal preplatiť faktúru za vodné a stočné v sume 3.153,27 €, prílohou žiadosti bola kópia faktúry označená zamestnancami mesta ako DFA 1789/16 vo výške 9.538,06 €, úhrada zo strany mesta dodávateľovi vody na zimný štadión bola vo výške 3.153,27 €; na základe žiadosti zo dňa 30. 12. 2019 nájomca žiadal preplatiť faktúru za vodné a stočné v sume 2.327,81 €, na žiadosti bola zo strany nájomcu uvedená poznámka „čiasťková úhrada“ a ďalej 416,25 € „platba za STASIN“, prílohou žiadosti bola kópia faktúry označená zamestnancami mesta ako DFA 1744/19 vo výške 6.588,56 €, úhrada zo strany mesta dodávateľovi vody na zimný štadión bola vo výške 2.744,06 €, z uvedeného vyplýva, že mesto uhradilo sumy dodávateľom médií nie na základe priložených kópií faktúr, ale na základe žiadostí nájomcu zimného štadióna. Uvedené skutočnosti zároveň dokazujú, že v niektorých prípadoch boli realizované „čiasťkové úhrady“.
- spôsob účtovania nájomcu zimného štadióna je uvedený v správe o výsledku kontroly. V zmysle uvedeného účtovania vytvára nájomca zisk vo výške DPH vyčíslenej na faktúrach od dodávateľov „médií“ tým, že prostriedky vo výške DPH účtuje na účte 648 – ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.
- v kontrolovanom období rokov 2016 – 2018 mesto postupovalo spôsobom, že nájomcovi boli preplatené náklady a k nim prislúchajúca DPH. Aj v tomto prípade však v dvoch zo štyroch kontrolovaných rokov prekročilo zmluvne dohodnutú výšku úhrad kumulatívne o sumu 5.282,33 € (viď tabuľka):

	rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019
<b>skutočné náklady v zmysle zmluvy č. 3090605 a dodatku č. 10</b>	199.373,00 €	199.373,00 €	199.373,00 €	149.373,00 €
<b>preplatené faktúry zo strany mesta</b>	199.373,00 €	204.028,33 €	187.767,35 €	150.000,00 €
<b>rozdiel v zmysle zmluvy č. 3090605 a dodatku č. 10 /+ prekročený limit, - nedočerpaný limit/</b>	0 €	<b>+ 4.655,33 €</b>	- 11.605,65 €	<b>+ 627,00 €</b>

- v zmysle znenia Dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605, na základe dokladov predložených ku kontrole a skutočností známych počas výkonu kontroly a na základe znenia všeobecne záväzných právnych predpisov boli zistené skutočnosti uvedené v správe o výsledku kontroly (viď tabuľka):

	rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019
<b>skutočné náklady v zmysle zmluvy č. 3090605 a dodatku č. 10</b>	199.373,00 €	199.373,00 €	199.373,00 €	149.373,00 €
<b>preplatené faktúry zo strany mesta</b>	199.373,00 €	204.028,33 €	187.767,35 €	150.000,00 €
<b>skutočné náklady z predložených faktúr *</b>	171.464,81 €	170.023,62 €	156.472,82 €	129.771,12 €
<b>rozdiel /preplatené faktúry zo strany mesta a skutočné náklady z predložených faktúr */</b>	<b>+27.908,19 €</b>	<b>+34.004,71 €</b>	<b>+31.294,53 €</b>	<b>+20.228,88 €</b>

\*odberateľ plnení (plyn, elektrická energia, vodné, stočné) v zmysle faktúr a zmluvy vrátane dodatkov je nájomca, nájomca je platiteľ DPH, v zmysle §§ 63 až 70 Opatrenia MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92 a následne podľa § 19, ods. 3, písm. k) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

- hlavný kontrolór nepožaduje zmenu úhrady, resp. textu zmluvy, hlavný kontrolór vykonal kontrolu v zmysle uznesenia MsZ mesta Piešťany č. 184/2019, ktorým MsZ uložilo hlavnému kontrolórovi preveriť plnenie dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany. Na základe vykonanej kontroly hlavný kontrolór vypracoval Správu o výsledku kontroly, v ktorej popísal zistené nedostatky, navrhol odporúčania a určil lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a lehotu na splnenie prijatých opatrení.

Pre korektnosť v zmysle informácií poskytnutých po vypracovaní Návrhu správy o výsledku kontroly č. 7/2020 hlavný kontrolór do správy o výsledku kontroly v čl. 2 Výkon kontroly doplnil nasledovný text:

„Podľa ústneho vyjadrenia zodpovedných zamestnancov mesta zmluva vrátane dodatkov bola uzatváraná s tým, že za úhradu skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola považovaná úhrada sumy faktúr za príslušné plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“) prenajímateľom v dohodnutej celkovej maximálnej výške. Uvedeným spôsobom sa postupovalo od uzatvorenia zmluvy č. 3090605, t. j. od roku 2006 a uvedeným spôsobom sa uhrádzajú náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné aj v súčasnom období“.

Zároveň v čl. 2 do navrhnutých odporúčaní a do čl. 3 Návrh odporúčaní hlavný kontrolór doplnil nasledovný text:

„Vyžiadanie všetkých ostatných faktúr za el. energiu, plyn, vodné a stočné na zimnom štadióne nájomcom za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia, aby mesto malo prehľad o nákladoch za jednotlivé uvedené plnenia na zimnom štadióne, príp. aby sa nimi dodatočne preukázala úhrada skutočných nákladov za jednotlivé „médiá“ v kontrolovanom období“.



Hlavný kontrolór berie na vedomie námietky mestského úradu, avšak konštatuje, že tieto námietky vyhodnotil na základe vyššie uvedených skutočností ako neopodstatnené. Predložené námietky **nemenia obsah kontrolných zistení** uvedených v Návrhu správy a následne Správe o výsledku kontroly č. 7/2020.

## 1. Úvod

Dňa 12. 12. 2019 Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany na svojom 8. zasadnutí prijalo uznesenie č. 184/2019, ktorým uložilo hlavnému kontrolórovi preveriť plnenie dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany. Z dôvodu výkonu kontroly plnenia zmluvy č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany, s. r. o. zo strany MsÚ Piešťany hlavný kontrolór mesta kontrolu v zmysle prijatého uznesenia plánoval vykonať po ukončení kontroly zo strany MsÚ Piešťany. Kontrolou na zimnom štadióne sa zodpovední zamestnanci MsÚ Piešťany zaoberali min. od 14. 01. 2020 (v zmysle zápisu č. 1/2020 z porady vedúcich odborov a poverených vedúcich odborov, konanej v kancelárii prednostky MsÚ dňa 13. 01. 2020).

Dňa 04. 03. 2020 sa hlavný kontrolór elektronickou poštou obrátil na prednostku MsÚ Piešťany so žiadosťou o predloženie výsledkov kontroly, ktorú na zimnom štadióne vykonal MsÚ Piešťany s tým, aby mohli byť výsledky uvedenej kontroly zahrnuté do kontroly hlavného kontrolóra. Na uvedenú žiadosť hlavný kontrolór obdržal dňa 04. 03. 2020 odpoveď, že z dôvodu neposkytnutia požadovaných dokladov ku kontrole zo strany nájomcu zimného štadiónu MsÚ Piešťany už nebude ďalej čakať a v týždni od 09. – 13. 03. 2020 bude z kontroly vyhotovený zápis.

Ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 7/2020 hlavnému kontrolórovi neboli predložené žiadne výsledky kontroly zo strany MsÚ Piešťany.

V zmysle čl. 3, ods. 3 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany, s účinnosťou od 07. 11. 2019 oprávnená osoba je oprávnená vyžiadať od primátora mesta, zástupcu primátora, prednostu úradu a pracovníkov mesta Piešťany odborné stanoviská k problematike súvisiacej s jeho kontrolnou pôsobnosťou.

Dňa 16. 03. 2020 sa hlavný kontrolór elektronickou poštou obrátil na vedúcu odboru ekonomiky a podnikania a vedúcu odboru právneho a klientskeho centra so žiadosťou o odborné stanovisko cit.:

„v súvislosti s kontrolou č. 7/2020 – kontrola plnenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany a v zmysle čl. 3 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany, s účinnosťou od 07. 11. 2019, si Vás dovoľujem požiadať o odborné stanovisko. Čl. II, bod 6 zmluvy č. 3090605 v znení dodatku č. 10 znie nasledovne:

### **„Čl. II. Podmienky nájmu - bod 6.**

Nájomca sa zaväzuje v plnom rozsahu prihlásiť k odberu médií u príslušných dodávateľov (voda, elektrina, plyn a i.) dňom účinnosti tejto zmluvy.

Prenajímateľ sa zaväzuje, že bude uhrádzať skutočné náklady na médiá počas trvania tejto zmluvy, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak, max. do výšky 149 373,- EUR ročne, v rokoch 2016 až 2018 max. do výšky 199 373,- EUR ročne, nasledovne :

Nájomca predloží prenajímateľovi mesačne žiadosť o preplatenie zálohových faktúr spolu s kópiami zálohových faktúr vystavených dodávateľmi médií. Prenajímateľ tieto uhradí dodávateľom médií v termíne splatnosti faktúry max. do výšky 149 373,- EUR ročne, v rokoch 2016 až 2018 max. do výšky 199 373,- EUR ročne.

Nájomca je povinný ihneď po obdržaní vyúčtovacích faktúr tieto predložiť prenajímateľovi.

V prípade, že skutočné náklady budú nižšie ako 149 373,- EUR ročne, v rokoch 2016 až 2018 nižšie ako 199 373,- EUR ročne, je nájomca povinný rozdiel prenajímateľovi vrátiť, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak.“

Nájomca zimného štadióna je platiteľom DPH. V zmysle §§ 63 až 70 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, a podľa § 19, ods. 3, písm. k) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov „skutočnými nákladmi“ na médiá u nájomcu je suma bez DPH, t. j. základ dane uvedený na faktúre vystavenej dodávateľmi médií.

Nájomca si z faktúr vystavených dodávateľmi médií uplatní DPH na vstupe, t. j. požiadava správcu dane o vrátenie zaplatenej dane, príp. si zníži daňovú povinnosť na daň, ktorú je povinný platiť.

Na základe predložených dokladov prebiehalo účtovanie prijatých faktúr za energie u nájomcu nasledovne:

- Prijatá faktúra za energie v sume s DPH
  - a) Suma bez DPH: MD 502 D 321
  - b) DPH: MD 343 D 321
- Úhrada faktúry v sume s DPH cez ID: MD 321 D 315
- Vyrovnanie s dotáciou cez ID
  - a) Suma bez DPH: MD 315 D 502
  - b) DPH: MD 315 D 648

Z uvedeného účtovania vykazuje nájomca zisk vo výške DPH.

V zmysle zmluvy, t. j. že prenajímateľ (mesto) uhradí nájomcovi (platiteľovi DPH) skutočné náklady na médiá malo byť účtovanie nasledovné:

- Prijatá faktúra za energie v sume s DPH
  - a) Suma bez DPH: MD 502 D 321
  - b) DPH: MD 343 D 321
- Faktúra v sume bez DPH: MD 346 D 648

Nájomca zaplatenie faktúry za energie s DPH: MD 321 D 221

Úhrada skutočných nákladov nájomcovi od mesta: MD 221 D 346

Je postup zo strany mesta, t. j. uhrádzanie faktúr za médiá, vystavených na nájomcu v sume vrátane DPH v zmysle vyššie uvedených skutočností v súlade so zmluvou č. 3090605 v znení dodatkov?

Je vyššie uvedený postup v súlade so zmluvou č. 3090605 v znení dodatkov, že nájomca v zmysle vyššie uvedeného účtovania „dosahuje“ zisk vo výške DPH z uhrádzania „skutočných“ nákladov na médiá prenajímateľom?

Je v poriadku postup zo strany mesta, že uhrádza faktúry dodávateľom médií, pričom tieto faktúry sú vystavené na nájomcu a mesto s uvedenými dodávateľmi médií nie je v žiadnom zmluvnom vzťahu?

O stanovisko si Vás dovoľujem požiadať v primeranom čase.“

Od vedúcej odboru právneho a klientskeho centra obdržal hlavný kontrolór dňa 31. 03. 2020 elektronickou poštou nasledovné stanovisko, cit.:

„k DPH sa neviem vyjadriť. Postup platenia bol dohodnutý oboma zmluvnými stranami a sa uplatňuje od roku 2004. Nemám vedomosť o tom, že by to nebolo správne.“

Z odboru ekonomiky a podnikania ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 7/2020 hlavnému kontrolórovi nebolo predložené žiadne stanovisko.

### Zistené nedostatky:

**Zodpovední zamestnanci MsÚ nepostupovali v zmysle internej normy mesta – Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany, na žiadosť hlavného kontrolóra neposkytli odborné stanovisko k problematike súvisiacej s jeho kontrolnou pôsobnosťou.**

### Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie príslušných ustanovení Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany zodpovednými zamestnancami mesta.

V zápise č. 11/2020 z porady vedúcich odborov a poverených vedúcich odborov, konanej v kancelárii prednostky MsÚ dňa 30. 03. 2020 je pri úlohe „Stanoviská ku kontrole zimného štadióna“ uvedená poznámka „do 2.4.2020“. Nakoľko hlavnému kontrolórovi neboli predložené žiadne výsledky z kontroly, ktorú vykonali na zimnom štadióne zodpovední zamestnanci MsÚ a ani požadované stanovisko z odboru ekonomiky a podnikania MsÚ, dňa 15. 04. 2020 hlavný kontrolór pokračoval v kontrole v zmysle prijatého uznesenia MsZ mesta Piešťany č. 184/2019.

## **2. Výkon kontroly**

Dňa 26. 05. 2006 Mesto Piešťany uzatvorilo so spoločnosťou ŠHK 37 Piešťany, s. r. o. zmluvu o nájme nehnuteľností a nebytových priestorov č. 3090605. K zmluve č. 3090605 boli uzatvorené nasledovné dodatky:

- Dodatok č. 1 uzatvorený dňa 28. 12. 2007,
- Dodatok č. 2 uzatvorený dňa 27. 12. 2008,
- Dodatok č. 3 uzatvorený dňa 30. 12. 2009,
- Dodatok č. 4 uzatvorený dňa 23. 04. 2010,
- Dodatok č. 5 uzatvorený dňa 09. 09. 2010,
- Dodatok č. 6 uzatvorený dňa 25. 07. 2011,
- Dodatok č. 7 uzatvorený dňa 14. 08. 2013,
- Dodatok č. 8 uzatvorený dňa 01. 07. 2014,
- Dodatok č. 9 uzatvorený dňa 10. 08. 2015,
- Dodatok č. 10 uzatvorený dňa 12. 08. 2016.

Návrh Dodatku č. 11 bol schválený MsZ mesta Piešťany dňa 26. 09. 2019, avšak nebol podpísaný zmluvnými stranami.

Predmetom kontroly hlavného kontrolóra v zmysle prijatého uznesenia č. 184/2019 bolo preverenie plnenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany.

Znenie Dodatku č. 10 k zmluve o nájme nehnuteľností a nebytových priestorov č. 3090605, uzavretej medzi Mestom Piešťany a ŠHK 37 Piešťany, s. r. o. zo dňa 26. 05. 2006:

„Prenajímateľ :           Mesto Piešťany  
                                  zast. : Miloš Tamajka, M.B.A. – primátor mesta Piešťany  
                                  Nám. SNP č.3, 921 45 Piešťany  
                                  IČO : 612031  
                                  DIČ : 2020537893  
                                  (d ďalej len prenajímateľ)

Nájomca :                 ŠHK 37 Piešťany, s.r.o.  
                                  zast. : Jaroslav Lušňák – konateľ spoločnosti  
                                  Hlboká 92, P.O.BOX 16/A, 921 25 Piešťany  
                                  IČO : 36274232  
                                  IČ DPH : SK2022041021  
                                  (d ďalej len nájomca)

Zmluvné strany sa dohodli, že Čl. II. bod 6. Zmluvy o nájme nehnuteľností a nebytových priestorov č.3090605 zo dňa 26.5.2006 v znení Dodatkov č.1-9 sa nahrádza novým textom v znení :

## **Čl. II. Podmienky nájmu - bod 6.**

Nájomca sa zaväzuje v plnom rozsahu prihlásiť k odberu médií u príslušných dodávateľov (voda, elektrina, plyn a i.) dňom účinnosti tejto zmluvy.

Prenajímateľ sa zaväzuje, že bude uhrádzať skutočné náklady na médiá počas trvania tejto zmluvy, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak, max. do výšky 149 373,- EUR ročne, v rokoch 2016 až 2018 max. do výšky 199 373,- EUR ročne, nasledovne :

Nájomca predloží prenajímateľovi mesačne žiadosť o preplatenie zálohových faktúr spolu s kópiami zálohových faktúr vystavených dodávateľmi médií. Prenajímateľ tieto uhradí dodávateľom médií v termíne splatnosti faktúry max. do výšky 149 373,- EUR ročne, v rokoch 2016 až 2018 max. do výšky 199 373,- EUR ročne.

Nájomca je povinný ihneď po obdržaní vyúčtovacích faktúr tieto predložiť prenajímateľovi. V prípade, že skutočné náklady budú nižšie ako 149 373,- EUR ročne, v rokoch 2016 až 2018 nižšie ako 199 373,- EUR ročne, je nájomca povinný rozdiel prenajímateľovi vrátiť, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak.

Nájomca sa zaväzuje, že počas rokov 2016 až 2018 umožní bezplatné korčuľovanie pre verejnosť a školy podľa bodu 7. tohto článku.

Ostatné znenie zmluvy, vrátane Dodatkov č.1 – 9, zostáva nezmenené.

Tento dodatok nadobúda platnosť dňom jeho podpisu štatutárnymi zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia v zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

Tento Dodatok č.10 bol schválený uznesením MsZ č.138/2016 zo dňa 27.7.2016.

Tento dodatok je vyhotovený v piatich rovnocenných vyhotoveniach, z ktorých tri obdrží prenajímateľ a dve nájomca.

V Piešťanoch 12.08.2016“

V čl. II, bod 6 zmluvy je uvedený záväzok prenajímateľa, že **„bude uhrádzať skutočné náklady na médiá počas trvania zmluvy, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak.“**

V predmetnom článku zmluvy je použitý termín „skutočné náklady“ bez ďalšieho upresnenia a podrobností.

Podľa ústneho vyjadrenia zodpovedných zamestnancov mesta zmluva vrátane dodatkov bola uzatváraná s tým, že za úhradu skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola považovaná úhrada sumy faktúr za príslušné plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“) prenajímateľom v dohodnutej celkovej maximálnej výške. Uvedeným spôsobom sa postupovalo od uzatvorenia zmluvy č. 3090605, t. j. od roku 2006 a uvedeným spôsobom sa uhrádzajú náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné aj v súčasnom období.

Podľa ústneho vyjadrenia zástupcov nájomcu zmluva vrátane dodatkov bola uzatváraná s tým, že za úhradu skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola považovaná úhrada sumy faktúr za príslušné plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“) prenajímateľom v dohodnutej celkovej maximálnej výške. Nakoľko však táto skutočnosť nie je v zmluve ani v dodatku č. 10 nikde striktne uvedená, je potrebné skutočné náklady definovať v zmysle príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov.

Nájomca zimného štadióna je platiteľom DPH. V zmysle §§ 63 až 70 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, a podľa § 19, ods. 3, písm. k) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov „skutočnými nákladmi“ za el. energiu, plyn,

vodné a stočné u nájomcu (nájomca je prihlásený k odberu el. energie, plynu a vody u príslušných dodávateľov) je suma bez DPH, t. j. základ dane uvedený na faktúre vystavenej dodávateľmi el. energie, plynu a vody.

Na základe dokladov predložených ku kontrole prebiehalo účtovanie prijatých faktúr za energiu u nájomcu nasledovne:

- Prijatá faktúra za energiu v sume s DPH
  - a) Suma bez DPH: MD 502 D 321
  - b) DPH: MD 343 D 321
- Úhrada faktúry v sume s DPH cez ID: MD 321 D 315
- Vyrovnanie s dotáciou cez ID
  - a) Suma bez DPH: MD 315 D 502
  - b) DPH: MD 315 D 648

Z uvedeného účtovania vykazoval nájomca zisk vo výške DPH.

Nájomca si z faktúr vystavených dodávateľmi el. energie, plynu a vody uplatnil DPH na vstupe, t. j. požiadal správcu dane o vrátenie zaplatenej dane, príp. si znížil daňovú povinnosť na daň, ktorú bol povinný platiť.

V zmysle zmluvy, t. j. že prenajímateľ (mesto) uhradí nájomcovi (platiteľovi DPH) skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné, malo byť účtovanie nasledovné:

- Prijatá faktúra za energiu v sume s DPH
  - a) Suma bez DPH: MD 502 D 321
  - b) DPH: MD 343 D 321
- Faktúra v sume bez DPH: MD 346 D 648

Nájomca zaplatenie faktúry za energiu s DPH: MD 321 D 221

Úhrada skutočných nákladov nájomcovi od mesta: MD 221 D 346

Prehľad faktúr za el. energiu, plyn, vodné a stočné na zimnom štadióne uhradených mestom za roky 2016 – 2019 vrátane vykázaného čerpania príslušných rozpočtových položiek:

### Rok 2016

interné číslo faktúry	fakturované plnenie	základ dane v €	DPH (20%) v €	celkom vrátane DPH v €
1770/15	plyn	6.056,70	1.211,34	7.268,04
1771/15	el. energia	1.627,75	325,55	1.953,30
95/16	vodné, stočné	2.880,69	576,14	3.456,83
96/16	el. energia	9.460,62	1.892,12	11.352,74
144/16	plyn	6.524,61	1.304,92	7.829,53
145/16	el. energia	7.782,42	1.556,48	9.338,90
312/16	el. energia	7.968,72	1.593,74	9.562,46
313/16	plyn	4.783,48	956,70	5.740,18
314/16	vodné, stočné	4.778,05	955,61	5.733,66
437/16	el. energia	7.550,70	1.510,14	9.060,84
438/16	plyn	4.779,44	955,89	5.735,33
470/16	stočné	913,98	182,80	1.096,78
574/16	el. energia	3.364,67	672,93	4.037,60
575/16	plyn	2.250,75	450,15	2.700,90
765/16	el. energia	3.094,95	618,99	3.713,94
766/16	plyn	1.120,98	224,20	1.345,18
767/16	vodné, stočné	4.243,95	848,79	5.092,74
917/16	el. energia	1.900,78	380,16	2.280,94
918/16	plyn	1.679,36	335,87	2.015,23
919/16	stočné	913,98	182,80	1.096,78
1029/16	el. energia	3.365,33	673,07	4.038,40
1030/16	plyn	880,10	176,02	1.056,12

1062/16	el. energia	11.868,63	2.373,73	14.242,36
1063/16	plyn	1.012,82	202,56	1.215,38
1177/16	vodné, stočné	1.838,68	367,74	2.206,42
1348/16	stočné	924,02	184,80	1.108,82
1349/16	el. energia	17.149,14	3.429,83	20.578,97
1350/16	plyn	1.070,52	214,10	1.284,62
1514/16	plyn	3.530,74	706,15	4.236,89
1515/16	el. energia	16.754,20	3.350,84	20.105,04
1697/16	el. energia	16.658,79	3.331,76	19.990,55
1698/16	plyn	4.786,88	957,38	5.744,26
1789/16*	vodné, stočné	2.627,73	525,54	3.153,27
<b>SPOLU</b>		<b>166.144,16</b>	<b>33.228,84</b>	<b>199.373,00</b>

\*faktúra int. č. 1789/16 bola vo výške 9.538,06 €, z toho základ dane predstavoval 7.948,38 € a DPH 1.589,68 €, avšak uplatnená bola iba suma 3.153,27 €

čerpanie rozp. položka 0810 632001 08 Energie – Zimný štadión: 176.427,70 €  
čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión: 7.230,26 €  
čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión: 15.715,04 €  
spolu: 199.373,00 €

Skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné na zimnom štadióne za rok 2016 boli vo výške základu dane fakturovaných plnení (pri uplatnení plnej výšky predloženej faktúry int. č. 1789/16) a predstavovali sumu 171.464,81 € (166.144,16 € - 2.627,73 € + 7.948,38 €). Prenajímateľ sa zaviazal za rok 2016 uhradiť skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 199.373,00 €, zo strany prenajímateľa boli uhradené skutočné náklady a s tým súvisiaca DPH vo výške 199.373,00 €.

**V zmysle vyúčtovacích faktúr od dodávateľov predložených mestu a v nadväznosti na zmluvné ustanovenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 mali byť za rok 2016 prenajímateľom, t. j. Mestom Piešťany uhradené skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 171.464,81 €. Mesto uhradilo nad rámec zmluvy sumu 27.908,19 €. Základná finančná kontrola na všetkých krycích listoch platobných poukazov pri úhradách za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola vykonaná s tvrdením „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“ i napriek tomu, že neboli dodržané príslušné ustanovenia Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov.**

## Rok 2017

interné číslo faktúry	fakturované plnenie	základ dane v €	DPH (20%) v €	celkom vrátane DPH v €
1837/16	el. energia	15.849,74	3.169,95	19.019,69
1838/16	plyn	6.102,12	1.220,42	7.322,54
1841/16	vodné, stočné	4.651,91	930,38	5.582,29
77/17	el. energia	1.636,19	327,24	1.963,43
172/17	plyn	7.014,47	1.402,89	8.417,36
173/17	el. energia	15.272,08	3.054,42	18.326,50
296/17	el. energia	12.140,42	2.428,08	14.568,50
297/17	plyn	4.909,71	981,94	5.891,65
298/17	vodné, stočné	1.873,09	374,62	2.247,71
445/17	el. energia	9.258,84	1.851,77	11.110,61
446/17	stočné	940,10	188,02	1.128,12
447/17	plyn	3.471,61	694,32	4.165,93
584/17	el. energia	4.929,86	985,97	5.915,83
585/17	plyn	1.800,51	360,10	2.160,61
743/17	el. energia	1.182,55	236,51	1.419,06

744/17	plyn	1.141,31	228,26	1.369,57
778/17	el. energia	621,19	124,24	745,43
779/17	vodné, stočné	2.854,57	570,91	3425,48
875/17	el. energia	952,82	190,56	1.143,38
876/17	el. energia	111,99	22,40	134,39
877/17	plyn	1.075,11	215,02	1.290,13
947/17	stočné	950,55	190,11	1.140,66
1046/17	el. energia	7.285,35	1.457,07	8.742,42
1047/17	el. energia	117,54	23,51	141,05
1048/17	plyn	1.476,67	295,33	1.772,00
1064/17	plyn	1.105,53	221,11	1.326,64
1141/17	el. energia	11.918,18	2.383,64	14.301,82
1142/17	el. energia	123,65	24,73	148,38
1143/17	plyn	1.146,49	229,30	1.375,79
1222/17	vodné, stočné	2.176,10	435,22	2.611,32
1327/17	el. energia	11.269,43	2.253,89	13.523,32
1328/17	el. energia	119,51	23,90	143,41
1329/17	plyn	1.527,97	305,59	1.833,56
1370/17	stočné	960,99	192,90	1.153,19
1504/17	el. energia	140,21	28,04	168,25
1505/17	plyn	2.757,41	551,48	3.308,89
1575/17	el. energia	11.583,80	2.316,76	13.900,56
1747/17	el. energia	9.284,83	1.856,97	11.141,80
1748/17	el. energia	128,76	25,75	154,51
1749/17	plyn	4.571,50	914,30	5.485,80
1780/17	vodné, stočné	3.588,96	717,79	4.306,75
<b>SPOLU</b>		<b>170.023,62</b>	<b>34.004,71</b>	<b>204.028,33</b>

čerpanie rozp. položka 0810 632001 08 Energie – Zimný štadión: 182.432,81 €  
čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión: 6.890,82 €  
čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión: 14.704,70 €  
spolu: 204.028,33 €

Skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné na zimnom štadióne za rok 2017 boli vo výške základu dane fakturovaných plnení a predstavovali sumu 170.023,62 €. Prenajímateľ sa zaviazal za rok 2017 uhradiť skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 199.373,00 €, zo strany prenajímateľa boli uhradené skutočné náklady a s tým súvisiaca DPH vo výške 204.028,33 €.

**V zmysle vyúčtovacích faktúr od dodávateľov predložených mestu a v nadväznosti na zmluvné ustanovenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 mali byť za rok 2017 prenajímateľom, t. j. Mestom Piešťany uhradené skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 170.023,62 €. Mesto uhradilo nad rámec zmluvy sumu 34.004,71 €. Základná finančná kontrola na všetkých krycích listoch platobných poukazov pri úhradách za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola vykonaná s tvrdením „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“ i napriek tomu, že neboli dodržané príslušné ustanovenia Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov.**

## Rok 2018

interné číslo faktúry	fakturované plnenie	základ dane v €	DPH (20%) v €	celkom vrátane DPH v €
1852/17	el. energia	11.505,01	2.301,00	13.806,01
1853/17	el. energia	128,16	25,63	153,79
1854/17	plyn	4.947,10	989,42	5.936,52
1879/17	vodné, stočné	2.251,14	450,23	2.701,37

145/18	plyn	4.793,59	958,72	5.752,31
146/18	el. energia	124,96	24,99	149,95
147/18	el. energia	7.074,17	1.414,83	8.489,00
262/18	plyn	5.575,36	1.115,07	6.690,43
263/18	el. energia	125,73	25,15	150,88
264/18	el. energia	6.436,28	1.287,26	7.723,54
309/18	vodné, stočné	1.214,36	242,87	1.457,23
430/18	el. energia	7.699,07	1.539,81	9.238,88
431/18	el. energia	63,42	12,68	76,10
432/18	plyn	5.031,58	1006,32	6.037,90
438/18	stočné	913,31	182,66	1.095,97
522/18	el. energia	11.614,60	2.322,92	13.937,52
523/18	plyn	2.188,05	437,61	2.625,66
702/18	el. energia	1.245,57	249,11	1.494,68
703/18	plyn	1.080,08	216,02	1.296,10
764/18	vodné, stočné	3.035,01	607,00	3.642,01
885/18	el. energia	1.091,71	218,34	1.310,05
886/18	plyn	899,47	179,89	1.079,36
934/18	stočné	923,46	184,69	1.108,15
1087/18	el. energia	5.397,45	1.079,49	6.476,94
1088/18	plyn	972,26	194,45	1.166,71
1230/18	el. energia	13.874,05	2.774,81	16.648,86
1231/18	plyn	1.274,40	254,88	1.529,28
1413/18	plyn	1.622,51	324,50	1.947,01
1414/18	el. energia	12.220,81	2.444,16	14.664,97
1483/18	vodné, stočné	3.064,61	612,92	3.677,53
1639/18	plyn	2.780,10	556,02	3.336,12
1640/18	el. energia	10.828,96	2.165,79	12.994,75
1839/18	vodné, stočné	4.995,99	999,20	5.995,19
1840/18	el. energia	6.011,45	1.202,29	7.213,74
1841/18	plyn	3.794,12	758,82	4.552,94
1842/18	el. energia	9.674,92	1.934,98	11.609,90
<b>SPOLU</b>		<b>156.472,82</b>	<b>31.294,53</b>	<b>187.767,35</b>

čerpanie rozp. položka 0810 632001 08 Energie – Zimný štadión: 168.089,90 €  
čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión: 5.690,09 €  
čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión: 13.987,36 €  
spolu: 187.767,35 €

Skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné na zimnom štadióne za rok 2018 boli vo výške základu dane fakturovaných plnení a predstavovali sumu 156.472,82 €. Prenajímateľ sa zaviazal za rok 2018 uhradiť skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 199.373,00 €, zo strany prenajímateľa boli uhradené skutočné náklady a s tým súvisiaca DPH vo výške 187.767,35 €.

**V zmysle vyúčtovacích faktúr od dodávateľov predložených mestu a v nadväznosti na zmluvné ustanovenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 mali byť za rok 2018 prenajímateľom, t. j. Mestom Piešťany uhradené skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 156.472,82 €. Mesto uhradilo nad rámec zmluvy sumu 31.294,53 €. Základná finančná kontrola na všetkých krycích listoch platobných poukazov pri úhradách za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola vykonaná s tvrdením „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“ i napriek tomu, že neboli dodržané príslušné ustanovenia Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov.**



## Rok 2019

interné číslo faktúry	fakturované plnenie	základ dane v €	DPH (20%) v €	celkom vrátane DPH v €
1950/18	el. energia	9.172,04	1.834,41	11.006,45
	úroky z omeškania platieb predchádzajúcich faktúr			65,88
1951/18	plyn	5.158,55	1.031,71	6.206,20
	úroky z omeškania platieb predchádzajúcich faktúr			15,94
1968/18	vodné, stočné	1.675,09	335,02	2.010,11
144/19	el. energia	9.348,26	1.869,65	11.217,91
145/19	plyn	5.351,16	1.070,23	6.421,39
246/19	el. energia	9.261,37	1.852,27	11.113,64
247/19	plyn	4.360,32	872,06	5.232,38
297/19	vodné, stočné	2.305,68	461,14	2.766,82
424/19	el. energia	9.991,86	1.998,37	11.990,23
425/19	plyn	3.952,12	790,42	4.742,54
582/19	el. energia	11.418,17	2.283,63	13.701,80
583/19	plyn	2.469,36	493,87	2.963,23
744/19	el. energia	2.655,97	531,19	3.187,16
745/19	plyn	1.103,04	220,61	1.323,65
748/19	vodné, stočné	3.639,42	727,88	4.367,30
892/19	el. energia	2.453,70	490,74	2.944,44
893/19	plyn	930,98	186,20	1.117,18
102019	el. energia	15.139,92	3.027,98	18.167,90
1021/19	plyn	1.128,79	225,76	1.354,55
115619	el. energia	16.998,43	3.399,69	20.398,12
1157/19	plyn	1.185,22	237,04	1.422,26
1171/19	vodné, stočné	4.234,32	846,86	5.081,18
1744/19*	vodné, stočné	1.939,84	387,97	2.744,06
<b>SPOLU</b>		<b>126.220,49</b>	<b>25.244,07</b>	<b>151.546,38</b>

\*faktúra int. č. 1744/19 bola vo výške 6.588,56 €, z toho základ dane predstavoval 5.490,47 € a DPH 1.098,09 €, avšak uplatnená bola iba suma 2.327,81 €

Úroky z omeškania boli vyrubené z toho dôvodu, že faktúry z predchádzajúceho obdobia č. 1841/18 a č. 1842/18 boli uhradené až dňa 21. 12. 2018, hoci dátum splatnosti týchto faktúr bol 20. 12. 2018. Celkové úroky z omeškania spôsobené oneskorením platby zo strany mesta boli vo výške 81,82 €.

Suma 1.546,38 € s DPH predstavuje vodné a stočné za subjekt STASIN (viď návrh správy nižšie), úhrada mesta za médiá na zimnom štadióne za rok 2019 boli vo výške 150.000,00 €.

čerpanie rozp. položka 0810 632001 08 Energie – Zimný štadión: 134.576,91 €  
 čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión: 3.720,22 €  
 čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión: 11.702,87 €  
 spolu: 150.000,00 €

Skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné na zimnom štadióne za rok 2019 boli vo výške základu dane fakturovaných plnení (pri uplatnení plnej výšky predloženej faktúry int. č. 1744/19) a predstavovali sumu 129.771,12 € (126.220,49 € - 1.939,84 € + 5.490,47 €). Prenajímateľ sa zaviazal za rok 2019 uhradiť skutočné náklady za el. energiu, plyn, vodné a stočné vo výške 149.373,00 €, zo strany prenajímateľa boli uhradené skutočné náklady a s tým súvisiaca DPH vo výške 150.000,00 €.

**V zmysle vyúčtovacích faktúr od dodávateľov predložených mestu a v nadväznosti na zmluvné ustanovenia dodatku č. 10 k zmluve č. 3090605 mali byť za rok 2019 prenajímateľom, t. j. Mestom Piešťany uhradené skutočné náklady za el. energiu, plyn,**

**vodné a stočné vo výške 129.771,12 €. Mesto uhradilo nad rámec zmluvy sumu 20.228,88 €. Základná finančná kontrola na všetkých krycích listoch platobných poukazov pri úhradách za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola vykonaná s tvrdením „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“ i napriek tomu, že neboli dodržané príslušné ustanovenia Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov.**

V súvislosti s kontrolou je potrebné poznamenať nasledovné:

- spotreba vody na zimnom štadióne je meraná vodomermom vo vlastníctve spoločnosti TAVOS, a. s., na odber vody je v zmysle zmluvy č. 3090605 prihlásený nájomca zimného štadióna;
- Mesto Piešťany je vlastníkom rozvodu vody na ul. Hlboká v Piešťanoch okolo zimného štadióna, na ktorý je pripojený podružný vodomerm merajúci spotrebu vody spoločnosti STASIN, s. r. o.;
- dňa 30. 10. 2006 uzatvorilo Mesto Piešťany a spoločnosť STASIN, s. r. o. zmluvu č. 4730605, s účinnosťou od 01. 10. 2006, v ktorej bolo dohodnuté, že na základe faktúry doručenej od spoločnosti TAVOS, a. s. vykoná mesto prefakturáciu nákladov spoločnosti STASIN, s. r. o. za spotrebu vody raz mesačne a za stočné raz za dva mesiace na základe stavu na meradle vodomermu za cenu aktuálne fakturovanú mestu.

V nadväznosti na uvedené skutočnosti boli zistené tieto nedostatky:

- na spotrebu vody u dodávateľa TAVOS, a. s. je prihlásený nájomca zimného štadióna, takže vodné a stočné spoločnosti STASIN, s. r. o. merané cez podružný vodomerm mesta je fakturované nájomcovi zimného štadióna,
- nájomca zimného štadióna predkladá mestu kópie faktúr spoločnosti TAVOS, a. s., ktoré uhrádza mesto priamo spoločnosti TAVOS, a. s., výška vodného a stočného spoločnosti STASIN, s. r. o. nebola zamestnancami mesta na dokladoch predkladaných na mesto vyčíslená, v dôsledku čoho vykázané čerpanie rozpočtovej položky 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión a rozpočtovej položky 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión za roky 2016, 2017, 2018 a 2019 nekorešponduje so skutočnosťou,
- za kontrolované obdobie rokov 2016 – 2019 bolo vystavených mestom pre spoločnosť STASIN, s. r. o. iba 6 faktúr, faktúry neboli vystavované v zmysle zmluvy č. 4730605.

Faktúry vystavené mestom spoločnosti STASIN, s. r. o. za vodné a stočné za roky 2016 – 2019:

interné číslo faktúry	fakturované plnenie			z toho: vodné vrátane DPH v €	z toho: stočné vrátane DPH v €
	základ dane v €	DPH (20%) v €	celkom vrátane DPH v €		
4113700015	671,24	134,25	805,49	325,24	480,25
4118800017	673,03	134,61	807,64	326,10	481,54
4112800055	775,89	155,18	931,07	375,94	555,13
4114900021*	156,65	31,33	187,98	74,57	113,41
4113900035*	785,13	157,02	942,15	373,76	568,39
4119900042*	346,88	69,45	416,25	165,13	215,12
<b>SPOLU</b>	<b>3.408,82</b>	<b>681,84</b>	<b>4.090,66</b>	-	-

\*faktúry, ktoré neboli zahrnuté do vykázaného čerpania rozpočtovej položky 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión a rozpočtovej položky 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión

Na základe údajov uvedených v tabuľke malo byť čerpanie príslušných rozpočtových položiek vykázané nasledovne:

#### **rok 2016**

vodné a stočné pre STASIN, s. r. o. nefakturované, nie je možné vyčísliť správnosť čerpania položiek rozpočtovej položky 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión a rozpočtovej položky 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión

#### **rok 2017**

vykázané čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión:	6.890,82 €
vykázané čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión:	14.704,70 €
skutočné čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión:	6.565,58 €
skutočné čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión:	14.224,45 €

#### **rok 2018**

vykázané čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión:	5.690,09 €
vykázané čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión:	13.987,36 €
skutočné čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión:	5.362,99 €
skutočné čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión:	13.505,82 €

#### **rok 2019**

vykázané čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión:	3.720,22 €
vykázané čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión:	13.987,36 €
skutočné čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión:	3.344,28 €
skutočné čerpanie rozp. položka 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión:	13.432,23 €

V dôsledku skutočnosti, že na odber vody u dodávateľa TAVOS, a .s. je prihlásený nájomca zimného štadióna, ktorému je zodpovedajúce vodné a stočné fakturované, a v dôsledku toho, že v uvedenej spotrebe je zahrnutý aj odber vody spoločnosťou STASIN, s. r. o., pričom výška tohto odberu nie je na jednotlivých faktúrach predkladaných nájomcom zimného štadióna zamestnancami mesta vyčíslená, dochádza k skresleniu reálnej výšky skutočných nákladov na vodné a stočné na zimnom štadióne. Korekcia skutočných nákladov (t. j. základ dane bez DPH) na vodné a stočné na zimnom štadióne za obdobie rokov 2016 – 2019 predstavuje 3.408,82 €. Ide o vodné a stočné spoločnosti STASIN, s. r. o. (suma 3.408,82 € vrátane DPH vo výške 20% 681,84 €, t. j. celková suma 4.090,66 € bola vyfakturovaná spoločnosti STASIN, s. r. o. a uhradená na účet mesta).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na krycích listoch platobných poukazov nie je vyznačené vykonanie kontroly účtovných dokladov z vecného hľadiska podľa Prvej časti, čl. 6, bod 2 internej smernice č. 10/2019 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, v zmysle ktorej účtovné doklady sa preskúmajú z hľadiska:

- **vecného:** Z vecného hľadiska sa kontroluje správnosť údajov v účtovných dokladoch, teda či finančná alebo účtovná operácia je uvedená správne, zisťuje sa obsah účtovných dokladov so skutočnosťou (správnosť množstva a ceny, dodržanie zmluvných podmienok, správnosť výpočtu číselných údajov a pod.). Ak zodpovedný zamestnanec zistí nesúlad účtovného dokladu so skutočnosťou, je povinný zabezpečiť odstránenie nedostatkov s dodávateľom. Preskúmanie vecnej správnosti vykonáva poverený zodpovedný zamestnanec v zmysle prílohy č.1 tejto smernice, čo potvrdí svojim podpisom na platobnom poukaze vystavenom v informačnom systéme.

#### **Súhrn zistených nedostatkov:**

- **zodpovední zamestnanci mesta nepostupovali pri uhrádzaní skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov a podľa platných všeobecne záväzných právnych**

- predpisov, vyčíslenie správnej výšky úhrad skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné je podrobne popísané v návrhu správy o výsledku kontroly;
- spotreba vody spoločnosti STASIN, s. r. o. je súčasťou faktúr predkladaných nájomcom zimného štadióna na mesto, reálna výška skutočných nákladov na vodné a stočné na zimnom štadióne tak nebola v niektorých rokoch uvádzaná v správnej výške;
  - na jednotlivých krycích listoch platobných poukazov nebolo vyznačené vykonanie kontroly účtovných dokladov z hľadiska vecného v zmysle interných noriem mesta;
  - základná finančná kontrola na všetkých krycích listoch platobných poukazov pri úhradách za el. energiu, plyn, vodné a stočné bola vykonaná s tvrdením „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“ i napriek tomu, že neboli dodržané príslušné ustanovenia Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov;
  - zodpovední zamestnanci mesta nerealizovali úhrady faktúry č. 1841/18 a faktúry č. 1842/18 do dátumu splatnosti, čím došlo k následnému vyrubeniu úrokov z omeškania a nehospodárnym výdavkom mesta vo výške 81,82 €;
  - zodpovední zamestnanci mesta nepostupovali pri odčítavaní spotreby vody spoločnosťou STASIN, s. r. o. a následnej fakturácii jej spotreby v zmysle ustanovení zmluvy č. 4730605;
  - výška vodného a stočného spoločnosti STASIN, s. r. o. nebola zamestnancami mesta na dokladoch predkladaných na mesto vyčíslená, v dôsledku čoho vykázané čerpanie rozpočtovej položky 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión a rozpočtovej položky 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión za roky 2016, 2017, 2018 a 2019 nekorešponduje so skutočnosťou.

#### Navrhované odporúčania:

Pri uhrádzaní skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné postupovať v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov a podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov. Vyžiadanie finančných prostriedkov uhradených nad rámec Dodatku č. 10 od nájomcu zimného štadióna. Vyžiadanie všetkých ostatných faktúr za el. energiu, plyn, vodné a stočné na zimnom štadióne od nájomcu za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia, aby mesto malo prehľad o nákladoch za jednotlivé uvedené plnenia na zimnom štadióne, príp. aby sa nimi dodatočne preukázala úhrada skutočných nákladov za jednotlivé „médiá“ v kontrolovanom období. Odčlenenie spotreby vody spoločnosti STASIN, s. r. o. z faktúr predkladaných nájomcom zimného štadióna na mesto, aby bolo možné vyčíslit' reálnu výšku skutočných nákladov na vodné a stočné na zimnom štadióne. Vykonávanie kontroly účtovných dokladov z hľadiska vecného v zmysle interných noriem mesta a vyznačenie vykonania uvedenej kontroly na príslušných dokladoch. Vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v zmysle interných noriem mesta. Upozornenie zamestnancov mesta na včasnosť úhrady faktúr, aby mesto nemuselo nehospodárne vynakladať finančné prostriedky na úroky z omeškania platieb po dátume splatnosti. Pri odčítavaní spotreby vody spoločnosťou STASIN, s. r. o. a následnej fakturácii jej spotreby postupovať v zmysle ustanovení zmluvy č. 4730605. Odčlenenie vodného a stočného spoločnosti STASIN, s. r. o. zamestnancami mesta na dokladoch predkladaných na mesto nájomcom zimného štadióna, aby bolo vykázané správne čerpanie rozpočtovej položky 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión a rozpočtovej položky 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión.

### **3. Návrh odporúčaní**

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ Piešťany:

- Dodržiavať príslušné ustanovenia Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany zodpovednými zamestnancami mesta.

- Pri uhrádzaní skutočných nákladov za el. energiu, plyn, vodné a stočné postupovať v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy č. 3090605 vrátane jej dodatkov a podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Vyžiadať finančné prostriedky uhradené nad rámec Dodatku č. 10 od nájomcu zimného štadióna.
- Vyžiadať všetky ostatné faktúry za el. energiu, plyn, vodné a stočné na zimnom štadióne od nájomcu za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia, aby mesto malo prehľad o nákladoch za jednotlivé uvedené plnenia na zimnom štadióne, príp. aby sa nimi dodatočne preukázala úhrada skutočných nákladov za jednotlivé „médiá“ v kontrolovanom období.
- Odčleniť spotrebu vody spoločnosti STASIN, s. r. o. z faktúr predkladaných nájomcom zimného štadióna na mesto, aby bolo možné vyčísliť reálnu výšku skutočných nákladov na vodné a stočné na zimnom štadióne.
- Vykonávať kontrolu účtovných dokladov z hľadiska vecného v zmysle interných noriem mesta a vyznačiť vykonanie uvedenej kontroly na príslušných dokladoch.
- Vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v zmysle interných noriem mesta.
- Upozorniť zamestnancov mesta na včasnosť úhrady faktúr, aby mesto nemuselo neehospodárne vynakladať finančné prostriedky na úroky z omeškania platieb faktúr po dátume splatnosti.
- Pri odčítavaní spotreby vody spoločnosťou STASIN, s. r. o. a následnej fakturácii jej spotreby postupovať v zmysle ustanovení zmluvy č. 4730605.
- Odčleniť vodné a stočné spoločnosti STASIN, s. r. o. zamestnancami mesta na dokladoch predkladaných na mesto nájomcom zimného štadióna, aby bolo vykázané správne čerpanie rozpočtovej položky 0810 632002 09 1 Vodné – Zimný štadión a rozpočtovej položky 0810 632002 09 2 Stočné – Zimný štadión.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 30. 06. 2020** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 31. 08. 2020**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 21. 05. 2020.

### Správa o výsledku kontroly č. 9/2020

#### ***Kontrola poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta Piešťany v roku 2019 a kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z kontrol dotácií č. 6/2018 a č. 8/2019***

<b>Povinná osoba:</b>	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
<b>Oprávnená osoba:</b>	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2019
<b>Termín kontroly:</b>	07. 04. 2020 – 13. 05. 2020
<b>Cieľ a predmet kontroly:</b>	kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov mesta a VZN o poskytovaní dotácií mestom a kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z predchádzajúcich kontrol dotácií.

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- VZN mesta Piešťany č. 13/2016, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, s účinnosťou od 04. 01. 2017, vrátane VZN č. 3/2018, s účinnosťou od 15. 08. 2018, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 13/2016
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- pokyn primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, s účinnosťou od 21. 09. 2017
- interná norma č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 15. 11. 2016, vrátane Dodatku č. 1 a č. 2
- interná norma č. 10/2019 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2019
- interná norma č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- interná norma č. 1/2012 Interná smernica o slobodnom prístupe k informáciám, s účinnosťou od 18. 04. 2012
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 20. 05. 2020** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne do 20. 05. 2020 neboli doručené písomné námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly č. 09/2020 v zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ale námietky elektronickou poštou prostredníctvom dokumentu vo formáte .docx. Vzhľadom na pretrvávajúce opatrenia v súvislosti s COVID19 bola táto forma námietok akceptovaná.

Dňa 18. 05. 2020 bol doručený hlavnému kontrolórovi e-mail s predmetom „FW: kontrola č. 9/2020 - dotácie 2019 + opatrenia“, v prílohe ktorého bol interný list vo veci: „Námietky ku kontrole poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta Piešťany v roku 2019 - K návrhu správy o výsledku kontroly č.9/2020 – oblasť rozvoj školstva a vzdelávania“. V priloženom internom liste sa uvádzalo nasledovné, cit.:

„Na základe Návrhu správy o výsledku kontroly č.9/2020, ktorú vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany, podávam nasledovné námietky.

Zistené nedostatky:

- na žiadosti o dotáciu žiadateľa Zpiešťan s. r. o. bol prepisovaný ručne dátum na prezentačnej pečiatke z podateľne MsÚ. Kontrolou bolo zistené, že žiadosť bola zaevidovaná v podateľni MsÚ v systéme Memphis správa registratúry dňa 08. 04. 2019 pod podacím číslom 14608 s uvedením dátumu evidencie v podateľni MsÚ 05. 04. 2019. Dátum na prezentačnej pečiatke bol ručne prepísaný na 05. 04. 2019. Termín na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie bol 05. 04. 2019. Na prezentačnej pečiatke na zázname č. 14608 je uvedený počet príloh 4. Jedna z doručených príloh k žiadosti o dotáciu (výpis z registra trestov právnickej osoby) bola generovaná s dátumom 05. 04. 2019 v čase 14<sup>22</sup> hod., podateľňa MsÚ bola dňa 05. 04. 2019 otvorená do 13<sup>00</sup> hod. Súčasťou spisu bola obálka bez

uvedenia odosielateľa, s prezentačnou pečiatkou s dátumom 05. 04. 2019 bez ďalších údajov. Posledný registrovaný záznam v podateľni MsÚ zo dňa 05. 04. 2019 mal č. 14553, t. j. medzi posledným evidovaným záznamom zo dňa 05. 04. 2019 a žiadosťou o dotáciu č. 14608 evidovala podateľňa MsÚ ďalších 54 záznamov v dňoch 06. – 08. 04. 2019. Na základe uvedených skutočností vzniká podozrenie, že predmetná žiadosť nebola doručená na MsÚ v termíne určenom na predkladanie žiadostí o dotáciu a mala byť vylúčená z ďalšieho posudzovania.

#### **Zistené skutočnosti k uvedeným nedostatkom:**

- Žiadosť o dotáciu bola doručená na OŠaŠS - školstvo dňa 8.4.2019, dátum na pečiatke z podateľne bol 5.4.2019 pod podacím číslom 14 608, dátum na obálke bol taktiež 5.4.2019, bez podacieho čísla.

- V súvislosti s podozrením, že predmetná žiadosť nebola doručená na MsÚ v termíne určenom na predkladanie žiadostí o dotáciu, bol telefonicky oslovený subjekt Zpiešťan s.r.o. s otázkou, či si spomínajú, akým spôsobom doručili žiadosť o dotácie na MsÚ z dôvodu, že žiadosť nebola doručená prostredníctvom Slovenskej pošty.

Odpoveď: Žiadosť bola doručená na MsÚ okolo pol tretej popoludní, ale nakoľko podateľňa už bola zatvorená, odniesli obálku na sekretariát prednostky MsÚ, kde pani sekretárka dala na obálku pečiatku s dátumom, bol to posledný deň na podanie žiadosti (5.4.2019).

- V podateľni MsÚ bolo overené, že každý piatok, keď sa podateľňa zatvárala o 13,00 hod. bola pečiatka odnesená na sekretariát prednostky, aby mohla pani sekretárka prebrať poštu a označiť ju dátumom doručenia (bez zaevidovania pošty v systéme Memphis).

V pondelok dopoludnia pravdepodobne pani sekretárka odniesla poštu na podateľňu, kde dali aj priamo na žiadosť dátum 5.4.2019, tak, ako bol uvedený na obálke. Záznam bol zaevidovaný v pošte Memphis až 8.4.2019.

To sú všetky skutočnosti, ktoré sa podarilo k predmetnej veci zistiť.“

#### Hlavný kontrolór berie na vedomie námietku referentky odboru školstva, kultúry a športu, preveril jej opodstatnenosť a zaujal k nej nasledovné stanovisko:

- námietka bola vyhodnotená ako opodstatnená, zo strany odboru školstva, kultúry a športu nedošlo k porušeniu VZN ani interných prepisov mesta.

V nadväznosti na uvedené skutočnosti pôvodné kontrolné zistenie v Správe o výsledku kontroly č. 9/2020 sa mení nasledovne:

- na žiadosti o dotáciu žiadateľa Zpiešťan s. r. o. bol prepisovaný ručne dátum na prezentačnej pečiatke z podateľne MsÚ. Kontrolou bolo zistené, že žiadosť bola zaevidovaná v podateľni MsÚ v systéme Memphis správa registratúry dňa 08. 04. 2019 pod podacím číslom 14608 s uvedením dátumu evidencie v podateľni MsÚ 05. 04. 2019. Dátum na prezentačnej pečiatke bol ručne prepísaný na 05. 04. 2019. Súčasťou spisu bola obálka bez uvedenia odosielateľa, s prezentačnou pečiatkou s dátumom „-5. 04. 2019“ bez ďalších údajov. Posledný registrovaný záznam v podateľni MsÚ zo dňa 05. 04. 2019 mal č. 14553, t. j. medzi posledným evidovaným záznamom zo dňa 05. 04. 2019 a žiadosťou o dotáciu č. 14608 evidovala podateľňa MsÚ ďalších 54 záznamov v dňoch 06. – 08. 04. 2019. Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 7, ods. 4 Vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 410/2015 Z. z. zo dňa 9. decembra 2015 o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu, podľa ktorého „v registratúrnom denníku sa evidujú v chronologicko-numerickom poradí všetky záznamy, ktoré sú podnetom na otvorenie nového spisu.“

Zároveň v súhrne nedostatkov zistených pri kontrole jednotlivých žiadostí o poskytnutie dotácie a ich vyúčtovania sa text „v jednom prípade bol na žiadosti o dotáciu ručne prepisovaný dátum na prezentačnej pečiatke z podateľne MsÚ, čím vzniklo podozrenie, že predmetná žiadosť nebola doručená na MsÚ v termíne určenom na predkladanie žiadostí o dotáciu a mala byť vylúčená z ďalšieho posudzovania“ mení nasledovne: „v jednom

případe bol na žiadosti o dotáciu ručne prepisovaný dátum na prezentačnej pečiatke z podateľne MsÚ, záznam č. 14608 nebol v registratúrnom denníku evidovaný v chronologicko-numerickom poradí.“

Navrhnuté odporúčanie v čl. 2 a čl. 4 Správy o výsledku kontroly „preverenie žiadosti o dotáciu zaregistrovanú pod číslom 14608 dňa 08. 04. 2019 so spätným dátumom 05. 04. 2019“ sa mení nasledovne: „Vykonávanie opráv na záznamoch korektným spôsobom a dodržiavanie registratúrneho poriadku zodpovednými zamestnancami MsÚ“.

Dňa 19. 05. 2020 bol doručený hlavnému kontrolórovi e-mail s predmetom „FW: kontrola č. 9/2020 - dotácie 2019 + opatrenia“, v ktorom sa uvádzalo nasledovné, cit.:

„Vyjadrenie ku kontrolným zisteniam – výpis z registra trestov právnickej osoby:

V zmysle § 10a zákona č. 330/2007 Z. z. o registri trestov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov od 1.9.2019 je možné nahliadnuť do zoznamu právoplatne odsúdených právnických osôb [na adrese GP SR](#) .

V čase konania kontroly bol vytlačený zoznam právoplatne odsúdených právnických osôb, žiadateľ Agentúra BEBOP s. r. o. sa v zozname nenachádzala.“

Hlavný kontrolór berie na vedomie vyjadrenie referentky zodpovednej za dotácie v oblasti záujmová umelecká činnosť a kultúrne aktivity v kontrolovanom období, preveril jeho opodstatnenosť a zaujal k nemu nasledovné stanovisko:

- predložené vyjadrenie nie je opodstatnenou námietkou, uvedené vyjadrenie nemení obsah kontrolných zistení a odporúčaní uvedených v Návrhu správy a následne Správe o výsledku kontroly č. 9/2020.

Vo vyjadrení sa uvádza, že od 01. 09. 2019 je možné nahliadnuť do zoznamu právoplatne odsúdených právnických osôb [na adrese GP SR](#). Vyhodnotenie žiadosti o poskytnutie dotácie prebehlo v apríli 2019, v tomto čase uvedená funkcionálna nebola aktívna, t. j. overenie v čase vyhodnotenie žiadosti o poskytnutie dotácie uvedeným spôsobom nebolo technicky možné. Administratívna finančná kontrola s výrokom „nedostatky neboli zistené“ a základná finančná kontrola s tvrdením „je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať“ bola vykonaná pri žiadosti o poskytnutie dotácie dňa 12. 04. 2019.

Opodstatnená námietka bola zapracovaná do Správy o výsledku kontroly č. 7/2020.

## 1. Úvod

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta upravuje § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Podľa § 7, ods. 2 uvedeného zákona z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území.

V zmysle § 7, ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.



Prostriedky podľa odsekov 2 a 4 sa v zmysle ustanovení § 7, ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce.

Mesto Piešťany malo v kontrolovanom období roka 2019 poskytovanie dotácií upravené Všeobecne záväzným nariadením č. 13/2016, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom (ďalej aj „VZN č. 13/2016“), s účinnosťou od 04. 01. 2017. Dňa 26. 07. 2018 bolo MsZ mesta Piešťany schválené Všeobecné záväzné nariadenie č. 3/2018, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom č. 13/2016 (ďalej aj „VZN č. 3/2018“).

Mesto Piešťany môže poskytovať dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta Piešťany, alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta Piešťany, alebo poskytujú služby obyvateľom mesta Piešťany, za podmienok stanovených vo VZN č. 13/2016 a VZN č. 3/2018. Zdrojom dotácií sú vlastné príjmy mesta Piešťany. Výška finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií je schválená zastupiteľstvom pri schvaľovaní rozpočtu mesta na príslušný rozpočtový rok.

Na rok 2019 bolo v rozpočte mesta vyčlenených na dotácie:

- pre oblasť telovýchovy a športu a rekreácie suma 15.000,- €,
- pre oblasť záujmovej umeleckej činnosti a na kultúrne aktivity suma 6.500,- €,
- pre oblasť zdravotníctva, podporu a ochranu zdravia suma 6.640,- €,
- pre oblasť charity, na humanitárnu a sociálnu oblasť suma 10.000,- €,
- pre oblasť rozvoja školstva a vzdelávanie suma 6.640,- €,
- pre oblasť ekológie a environmentalistiky suma 2.000,- €,
- pre oblasť podpory regionálneho a miestneho rozvoja suma 6.000,- €.

## 2. Výkon kontroly

Na základe kontroly dokladov týkajúcich sa poskytnutia dotácií fyzickým osobám podnikateľom a právnickým osobám v kontrolovanom období roka 2019 bol spracovaný tabuľkový prehľad jednotlivých poskytnutých a skontrolovaných dotácií. Kontrolou dokumentácie súvisiacej so žiadosťami o poskytnutie dotácií, so zmluvami a následným vyúčtovaním dotácií boli identifikované kontrolné zistenia, ktoré sú uvádzané za každou oblasťou, v ktorej jednotlivé dotácie boli poskytnuté.

Kontrolou zverejnenia informácií o poskytovaní dotácií v zmysle § 4, ods. 3 VZN č. 13/2016 bolo zistené, že výzvy boli zverejnené na webovom sídle mesta a v miestnych médiách v termínoch určených príslušným VZN č. 13/2016, t. j. najneskôr 30 dní pred termínom uzávierky prijímania žiadostí. Výzva na dotácie bola zverejnená na webovom sídle mesta dňa 01. 03. 2019, žiadosti bolo možné predkladať do 05. 04. 2019.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na webovom sídle boli v zmysle § 4, ods. 5 a následne § 8, ods. 4 VZN č. 13/2016 zverejnené výsledky vyhodnotenia žiadostí o poskytnutie dotácií. Výsledky vyhodnotenia žiadostí boli zverejnené dňa 30. 04. 2019, t. j. najneskôr do 30 dní po uplynutí termínu na predkladanie žiadostí v zmysle VZN č. 13/2016. Dňa 02. 05. 2019 bol zverejnený zoznam žiadateľov o dotácie nad 1.000,- €.

Z dôvodu nevyčerpania schválených finančných prostriedkov na dotácie v oblasti rozvoj školstva a vzdelávania, v oblasti ekológie a environmentalistiky a v oblasti podpory regionálneho a miestneho rozvoja bolo vyhlásené v uvedených oblastiach II. kolo výzvy na

dotácie. Výzva na II. kolo dotácií bola zverejnená na webovom sídle mesta dňa 12. 07. 2019, t. j. najneskôr 30 dní pred termínom uzávierky prijímania žiadostí; žiadosti bolo možné predkladať do 16. 08. 2019. Výsledky vyhodnotenia II. kola žiadostí o dotácie boli zverejnené dňa 16. 09. 2019. Následne dňa 27. 09. 2019 bol zverejnený zoznam všetkých žiadateľov, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta v roku 2019.

Žiadatelia o dotácie zasielali na MsÚ žiadosti o poskytnutie dotácie v termíne určenom na ich predkladanie. Žiadosti o dotácie boli následne podľa adresovanej oblasti pridelené na príslušné oddelenia MsÚ, kde boli posúdené ich formálne náležitosti a súlad s VZN č. 13/2016. Po posúdení žiadostí boli vypracované zoznamy žiadateľov o dotácie za príslušný kalendárny rok podľa príslušných oblastí. Na základe vyhodnotenia zoznamov zodpovednými referentmi, prípadne tajomníkmi komisií boli spracované podklady pre prednostku a následne primátora mesta za účelom predloženia žiadostí spĺňajúcich podmienky pre udelenie dotácie na rokovanie príslušných komisií MsZ. Po schválení dotácií (pri dotáciách nad 1.000,- € po prerokovaní a schválení príslušnou komisiou dotácie schvaľovalo MsZ) boli s úspešnými uchádzačmi o dotácie podpísané zmluvy o poskytnutí dotácie.

#### Oblasť dotácií: **TELOVÝCHOVA, ŠPORT A REKREÁCIA**

Schválené finančné prostriedky: 15.000,- €

Počet žiadateľov: 26

Počet poskytnutých dotácií: 23

Počet neposkytnutých dotácií: 1

Počet vyradených žiadostí: 2

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Šport. plavecký klub Kúpele Piešťany	1521912	1.000	1.000	1.000	0
2.	Basketbalový klub mládeže Piešťany	1571912	1.000	780	780	0
3.	Letecko-modelársky klub FF Piešťany	1441912	600	290	290	0
4.	ŠBR Piešťany	1511912	900	375	375	0
5.	MUAY – THAI Piešťany	1471912	800	290	290	0
6.	ŠK vozíčkarov pri TJ Kúpele Piešťany	1531912	950	375	375	0
7.	MHK Piešťany	1451912	1.000	690	690	0
8.	OZ Funny athletics	1481912	900	650	650	0
9.	MTJ – stolnotenisový oddiel	1461912	950	400	400	0
10.	Tenisový klub Kúpele Piešťany	1581912	3.000	780	780	0
11.	OZ Neptún Klub Piešťany	1491912	1.000	375	375	0
12.	OZ Black Swans Triclub Piešťany	1641912	3.100	375	375	0
13.	Prvý futbalový klub Piešťany	1621912	5.000	2.070	2.070	0
14.	Piešťanský plavecký klub	1501912	1.000	1.000	1.000	0
15.	Seigokan	1611912	1.764,80	810	810	0
16.	HK HAVRANI Piešťany, o. z.	1631912	1.152	1.152	1.152	0
17.	Klub vodného póla Kúpele Piešťany	1431912	900	880	880	0
18.	TJ Družba Piešťany	1541912	500	290	290	0
19.	Atletický odd. TJ Družba Piešťany	1411912	500	375	375	0
20.	TJ Sĺňava Piešťany	1591912	5.000	918	918	0
21.	Volejbalový klub mládeže	1551912	900	460	460	0
22.	Klub slovenských turistov TJ Bezovec	1421912	620	375	375	0
23.	ŠBR Piešťany	1601912	1.100	290	290	0

	<b>SPOLU</b>		<b>33.636,80</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>
--	--------------	--	------------------	---------------	---------------	----------

Neposkytnuté dotácie a vyradené žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	OZ Black Swans Triclub Piešťany	nepridelená	3.800	0
2.	Skating klub Piešťany	nesplnenie podmienok	1.000	0
3.	Model Klub n. o. Piešťany	nesplnenie podmienok	950	0
	<b>SPOLU</b>		<b>5.750</b>	<b>0</b>

Kontrolou dotácií v oblasti telovýchovy, športu a rekreácie boli zistené nasledovné nedostatky:

- žiadateľ Seigokan nepredložil k žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta výpis z registra trestov právnickej osoby v zmysle požadovaných príloh, ale výpis z registra trestov fyzickej osoby (štatutárneho zástupcu),
- administratívna finančná kontrola pri vyúčtovaní dotácií bola vykonaná, ale forma tejto kontroly nebola v súlade s internou normou č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly. Uvedený nedostatok bol ku dňu ukončenia kontroly odstránený.

#### Oblasť dotácií: **ZÁUJMOVÁ UMELECKÁ ČINNOSŤ A KULTÚRNE AKTIVITY**

Schválené finančné prostriedky: 6.500,- €

Počet žiadateľov: 19

Počet poskytnutých dotácií: 15

Počet neposkytnutých dotácií: 3

Počet stiahnutých žiadostí: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Spevácky zbor Coro Laudamus, o. z.	1751912	1.000	300	300	0
2.	OZ Folklorný súbor Žito	1781912	780	400	400	0
3.	Foto-Art-Nature, o. z.	1821912	700	200	200	0
4.	Folklorná spev. skupina Povoja Piešťany	1771912	500	200	200	0
5.	Cesta pomoci, o. z.	1841912	680	200	200	0
6.	Spevácky zbor Coro Laudamus, o. z.	1681912	1.200	350	350	0
7.	Mgr. Zora Petrášová	1791912	900	300	300	0
8.	Rodičovské združenie pri ZUŠ	1801912	1.000	500	500	0
9.	Cinematik, s. r. o.	1701912	5.000	1.000	1.000	0
10.	Umelecký súbor Lúčnica	1691912	5.500	1.000	1.000	0
11.	Apolin, o. z.	1761912	500	300	300	0
12.	Emerald s. r. o.	1831912	800	500	500	0
13.	PRE – UM, o. z.	1811912	900	500	500	0
14.	Shams. o. z.	1671912	1.300	350	350	0
15.	Agentúra BEPOP, s. r. o.	1851912	900	400	400	0
	<b>SPOLU</b>		<b>21.660</b>	<b>6.500</b>	<b>6.500</b>	<b>0</b>

Neposkytnuté dotácie a stiahnuté žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Umelecký súbor Lúčnica	nepridelená	1.000	0
2.	Balneologické múzeum I. Wintera	nepridelená	500	0
3.	Shams. o. z.	nepridelená	950	0
4.	AkSen – aktívny senior o. z.	stiahnutá žiadosť	340	0
	<b>SPOLU</b>		<b>2.790</b>	<b>0</b>

Kontrolou dotácií v oblasti záujmová umelecká činnosť a kultúrne aktivity boli zistené nasledovné nedostatky:

- žiadateľ Agentúra BEPOP s. r. o. nepredložil k žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta výpis z registra trestov právnickej osoby v zmysle požadovaných príloh, ale výpis z registra trestov fyzickej osoby (štatutárneho zástupcu),
- administratívna finančná kontrola pri vyúčtovaní dotácií bola vykonaná, ale forma tejto kontroly nebola v súlade s internou normou č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly. Uvedený nedostatok bol ku dňu ukončenia kontroly odstránený.

#### Oblasť dotácií: **ZDRAVOTNÍCTVO, PODPORA A OCHRANA ZDRAVIA**

Schválené finančné prostriedky: 6.640,- €

Počet žiadateľov: 13

Počet poskytnutých dotácií: 9

Počet neposkytnutých dotácií: 3

Počet vyradených žiadostí: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátene (€)
1.	MO Jednoty dôchodcov Piešťany	2021904	960	960	960	0
2.	Piešťanská liga proti reumatizmu, o. z.	1971904	1.000	1.000	1.000	0
3.	Úsmev pre druhých, o. z.	2001904	915	499	499	0
4.	Piešťanský plavecký klub, o. z.	2361904	1.200	896	896	0
5.	OZ Hospic Matky Božej	2031904	900	900	900	0
6.	OZ Maressa	2051904	805	625	625	0
7.	Liga proti rakovine Slovenskej republiky	2381904	1.000	1.000	1.000	0
8.	Liga proti reumatizmu na Slovensku, o. z.	2231904	900	360	360	0
9.	Animo, o. z.	1951904	450	400	400	0
	<b>SPOLU</b>		<b>8.130</b>	<b>6.640</b>	<b>6.640</b>	<b>0</b>

Neposkytnuté dotácie a vyradené žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Nemocnica Piešťany, n. f.	nepridelená	1.000	0
2.	Nemocnica Piešťany, n. f.	nepridelená	4.500	0
3.	Centrum duševnej vitality	nepridelená	500	0
4.	Slov. zväz sclerosis multiplex Piešťany	nespĺnenie podmienok	500	0
	<b>SPOLU</b>		<b>6.500</b>	<b>0</b>

Kontrolou dotácií v oblasti v oblasti zdravotníctvo, podpora a ochrana zdravia neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

Oblasť dotácií: **CHARITA, HUMANITÁRNA A SOCIÁLNA OBLASŤ**

Schválené finančné prostriedky: 10.000,- €

Počet žiadateľov: 13

Počet poskytnutých dotácií: 13

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Asociácia pomoci postihnutým - APPA	2111904	2.500	1.000	1.000	0
2.	Pomoc ohrozenému dieťaťu Piešťany	1911904	2.250	1.332	1.332	0
3.	Úsmev pre druhých, o. z.	2011904	1.950	1.000	1.000	0
4.	Medzinárodný klub žien v Piešťanoch	2121904	500	500	500	0
5.	Charita sociálnej starostlivosti a služieb	1921904	1.000	1.000	1.000	0
6.	NODAM – Združenie detí a mládeže	1941904	600	600	600	0
7.	Slovenská únia proti osteoporóze	1931904	1.000	828	828	0
8.	Materské centrum Úsmev	1961904	1.750	1.000	1.000	0
9.	Centrum pomoci pre rodinu	2371904	700	340	340	0
10.	Trnavská arcidiecézna charita	2411904	1.050	1.000	1.000	0
11.	Komunitné centrum sv. Štefana	1991904	900	800	800	0
12.	Apolin	2041904	500	300	300	0
13.	Trnavská arcidiecézna charita	2421904	900	300	300	0
	<b>SPOLU</b>		<b>15.600</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>

Kontrolou dotácií v oblasti charita, humanitárna a sociálna oblasť neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

Oblasť dotácií: **ROZVOJ ŠKOLSTVA A VZDELÁVANIA – I. kolo**

Schválené finančné prostriedky: 6.640,- €

Počet žiadateľov: 16

Počet poskytnutých dotácií: 14

Počet neposkytnutých dotácií: 1

Počet vyradených žiadostí: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Spojená škola Valová, Piešťany	2281912	950	500	500	0
2.	Materská škola Ružová 2, Piešťany	2201912	999	500	500	0
3.	Základná škola F. E. Scherera, Piešťany	2161912	945	200	200	0
4.	Materská škola E. F. Scherera, Piešťany	2151912	665	160	160	0
5.	Materská škola Valova, Piešťany	2071912	1.000	500	500	0
6.	Materská škola 8. mája 2, el. 4, Piešťany	2091912	400	300	300	0
7.	Materská škola 8. mája 2, Piešťany	2101912	600	300	300	0
8.	Základná škola Vajanského, Piešťany	2141912	800	400	400	0
9.	Zpiešťan s. r. o.	2351912	750	350	350	0
10.	Základná škola Holubyho, Piešťany	2131912	900	400	400	0

11.	OZ pri SOŠ záhradníckej Piešťany	2391912	350	100	100	0
12.	Rodičovské združenie pri ZUŠ Piešťany	2081912	5.000	1.500	1.500	0
13.	Animo, o.z.	2061912	430	430	430	0
14.	Národné poľnohosp. centrum Lužianky	2401912	1.000	500	500	0
	<b>SPOLU</b>		<b>14.789</b>	<b>6.140</b>	<b>6.140</b>	<b>0</b>

Neposkytnuté dotácie a vyradené žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Mestská knižnica mesta Piešťany, p. o.	nesplnenie podmienok	980	0
2.	Mgr. Zuzana Tretinárová, Piešťany	nerealizovanie projektu	500	0
	<b>SPOLU</b>		<b>1.480</b>	<b>0</b>

Oblasť dotácií: **ROZVOJ ŠKOLSTVA A VZDELÁVANIA – II. kolo**

Zostatok finančných prostriedkov z I. kola: 500,- €

Počet žiadateľov: 2

Počet poskytnutých dotácií: 1

Počet vyradených žiadostí: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Celé Slovensko číta deťom, o. z.	3371912	500	500	500	0
	<b>SPOLU</b>		<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>

Vyradené žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Priatel'ia Elektrárne Piešťany, o. z.	nesplnenie podmienok	500	0
	<b>SPOLU</b>		<b>500</b>	<b>0</b>

Kontrolou dotácií v oblasti rozvoj školstva a vzdelávania boli zistené nasledovné nedostatky:

- na žiadosti o dotáciu žiadateľa Zpiešťan s. r. o. bol prepisovaný ručne dátum na prezentačnej pečiatke z podateľne MsÚ. Kontrolou bolo zistené, že žiadosť bola zaevidovaná v podateľni MsÚ v systéme Memphis správa registratúry dňa 08. 04. 2019 pod podacím číslom 14608 s uvedením dátumu evidencie v podateľni MsÚ 05. 04. 2019. Dátum na prezentačnej pečiatke bol ručne prepísaný na 05. 04. 2019. Súčasťou spisu bola obálka bez uvedenia odosielateľa, s prezentačnou pečiatkou s dátumom „-5. 04. 2019“ bez ďalších údajov. Posledný registrovaný záznam v podateľni MsÚ zo dňa 05. 04. 2019 mal č. 14553, t. j. medzi posledným evidovaným záznamom zo dňa 05. 04. 2019 a žiadosťou o dotáciu č. 14608 evidovala podateľňa MsÚ ďalších 54 záznamov v dňoch 06. – 08. 04. 2019. Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 7, ods. 4 Vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 410/2015 Z. z. zo dňa 9. decembra 2015 o podrobnostiach výkonu správy registratúry

orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu, podľa ktorého „v registratúrnom denníku sa evidujú v chronologicko-numerickom poradí všetky záznamy, ktoré sú podnetom na otvorenie nového spisu“.

- administratívna finančná kontrola pri vyúčtovaní dotácií a pri dotáciách v II. kole bola vykonaná, ale forma tejto kontroly nebola v súlade s internou normou č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly. Uvedený nedostatok bol ku dňu ukončenia kontroly odstránený.

Oblasť dotácií: **AKTIVITY V OBLASTI EKOLÓGIE A ENVIRONMENTALISTIKY – I. kolo**

Schválené finančné prostriedky: 2.000,- €

Počet žiadateľov: 2

Počet poskytnutých dotácií: 2

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Regionálne centrum Sloboda zvierat	1111906	700	700	700	0
2.	OZ pri SOŠ záhradníckej Piešťany	1101906	300	300	300	0
	<b>SPOLU</b>		<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>

Oblasť dotácií: **AKTIVITY V OBLASTI EKOLÓGIE A ENVIRONMENTALISTIKY – II. kolo**

Zostatok finančných prostriedkov z I. kola: 1.000,- €

Počet žiadateľov: 2

Počet vyradených žiadostí: 2

Vyradené žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	PRE-UM, o. z.	nesplnenie podmienok	500	0
2.	Priatelía Elektrárne Piešťany, o. z.	nesplnenie podmienok	1.500	0
	<b>SPOLU</b>		<b>2.000</b>	<b>0</b>

Kontrolou dotácií v oblasti ekológie a environmentalistiky boli zistené nasledovné nedostatky:

- žiadateľ Regionálne centrum Sloboda zvierat žiadal o dotáciu vo výške 700,- €, pričom žiadosť o dotáciu podal chybné na Prílohe č. 2 VZN (žiadosť o dotácie nad 1000 €) a nie na Prílohe č. 1 VZN (žiadosť o dotácie do 1000 €),
- administratívna finančná kontrola pri vyúčtovaní dotácií a pri dotáciách v II. kole bola vykonaná, ale forma tejto kontroly nebola v súlade s internou normou č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly. Uvedený nedostatok bol ku dňu ukončenia kontroly odstránený.

Oblasť dotácií: **AKTIVITY V OBLASTI PODPORY REGIONÁLNEHO A MIESTNEHO ROZVOJA – I. kolo**

Schválené finančné prostriedky: 6.000,- €

Počet žiadateľov: 2

Počet poskytnutých dotácií: 1

Počet vyradených žiadostí: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	PRE-UM, o. z.	1321910	1.015	1.015	1.015	0
	<b>SPOLU</b>		<b>1.015</b>	<b>1.015</b>	<b>1.015</b>	<b>0</b>

Vyradené žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Mestská knižnica mesta Piešťany, p. o.	nesplnenie podmienok	980	0
	<b>SPOLU</b>		<b>980</b>	<b>0</b>

Oblasť dotácií: **AKTIVITY V OBLASTI PODPORY REGIONÁLNEHO A MIESTNEHO ROZVOJA – II. kolo**

Zostatok finančných prostriedkov z I. kola: 4.985,- €

Počet žiadateľov: 2

Počet poskytnutých dotácií: 1

Počet vyradených žiadostí: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	PRE-UM, o. z.	3281910	2.520	2.520	2.520	0
	<b>SPOLU</b>		<b>2.520</b>	<b>2.520</b>	<b>2.520</b>	<b>0</b>

Vyradené žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Centrum architektúry, o. z.	nesplnenie podmienok	950	0
	<b>SPOLU</b>		<b>950</b>	<b>0</b>

Kontrolou dotácií v oblasti podpory regionálneho a miestneho rozvoja boli zistené nasledovné nedostatky:

- administratívna finančná kontrola pri vyúčtovaní dotácií a pri dotáciách v II. kole bola vykonaná, ale forma tejto kontroly nebola v súlade s internou normou č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly. Uvedený nedostatok bol ku dňu ukončenia kontroly odstránený.

Kontrolou čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta Piešťany v roku 2019 bolo zistené, že v zmysle § 10, ods. 4, písm. g) VZN č. 13/2016 zúčtovanie poskytnutej dotácie musí obsahovať komplexné písomné vyhodnotenie projektu spracované garantom projektu. V texte zmlúv o poskytnutie finančnej dotácie v čl. 4, ods. 4



bolo uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať rozpočet projektu a jeho plnenie a písomné vecné vyhodnotenie projektu (rozumie sa zrealizovanej akcie, činnosti), ktoré predstavuje stručné písomné zhodnotenie projektu, ktoré okrem iného obsahuje správu o naplnení cieľov projektu, informáciu o počte zrealizovaných aktivít v rámci projektu, informácie o počte účastníkov v projekte, prípadný propagačný materiál (odfotený plagát, priložený bulletin a pod.), ako aj prípadnú informáciu o mediálnej alebo odbornej odozve. Kontrolou boli akceptované všetky formy a verzie správ o vyhodnotení jednotlivých projektov, či už boli podpísané odborným garantom alebo štatutárnym zástupcom príjemcov dotácií, nakoľko obsahovali požadované náležitosti. Kontrola sa snažila poukázať na nesúlad v znení príslušných ustanovení VZN a textu zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie.

### **Súhrn nedostatkov zistených pri kontrole jednotlivých žiadostí o poskytnutie dotácie a ich vyúčtovania :**

- v dvoch prípadoch nebol ku žiadosti o poskytnutie dotácie predložený výpis z registra trestov právnickej osoby, t. j. žiadateľa o dotáciu, v zmysle požadovaných príloh žiadostí, ale výpis z registra trestov fyzickej osoby (štatutárneho zástupcu), čím neboli splnené podmienky na poskytnutie dotácie a žiadosti mali byť vylúčené z ďalšieho posudzovania;
- v jednom prípade bol na žiadosti o dotáciu ručne prepisovaný dátum na prezentačnej pečiatke z podateľne MsÚ, záznam č. 14608 nebol v registratúrnom denníku evidovaný v chronologicko-numerickom poradí;
- administratívna finančná kontrola pri vyúčtovaní dotácií a pri dotáciách v II. kole bola vykonaná, ale forma tejto kontroly nebola v súlade s internou normou č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, uvedený nedostatok bol ku dňu ukončenia kontroly odstránený;
- nesúlad znenia príslušných ustanovení VZN a textu zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie týkajúci sa komplexného písomného vyhodnotenia projektu, na ktorý bola poskytnutá dotácia.

#### **Navrhované odporúčania:**

Zabezpečenie striktného dodržiavania príslušných ustanovení VZN mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom. Vyžiadanie finančných prostriedkov z neoprávnene poskytnutých dotácií. Vykonávanie opráv na záznamoch korektným spôsobom a dodržiavanie registratúrneho poriadku zodpovednými zamestnancami MsÚ. Zabezpečenie súladu znenia príslušných ustanovení VZN a textu zmluvy o poskytnutie finančnej dotácie týkajúci sa komplexného písomného vyhodnotenia projektu, na ktorý bola poskytnutá dotácia. Dodržiavanie internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

### **3. Kontrola splnených opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlých kontrolách dotácií č. 6/2018 a č. 8/2019**

Súčasťou kontroly poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta Piešťany v roku 2019 bola kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z predošlých kontrol dotácií č. 6/2018 a č. 8/2019. Ku kontrole bola vyžiadaná dokumentácia preukazujúca splnenie prijatých opatrení vyplývajúcich z kontrolných zistení z kontroly č. 6/2018 a kontroly č. 8/2019.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 6/2018 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam splnených opatrení do 30. 03. 2018. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom splnených opatrení doručený dňa 03. 04. 2018.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Zamestnanci MsÚ, ktorí sú zodpovední za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie a dodržiavanie príslušných ustanovení VZN č. 13/2016, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o zodpovednom prístupe k vybavovaniu príslušnej agendy.  
**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia všetkým zamestnancom MsÚ zodpovedným za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie elektronickou poštou – interný list zaslaný dňa 09. 04. 2018.
- b) Zamestnanci MsÚ, ktorí sú zodpovední za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie a dodržiavanie príslušných ustanovení VZN č. 13/2016, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o zodpovednom prístupe k vybavovaniu príslušnej agendy, komplexne, vrátane administratívnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v súlade s internou normou č. 4/2016 Jednotným poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a pokynom primátora č. 1/2017.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní od roku 2019.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia všetkým zamestnancom MsÚ zodpovedným za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie elektronickou poštou – interný list zaslaný dňa 09. 04. 2018. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období (rok 2018) počet kontrolných zistení v oblasti dotácií i napriek upozorneniu a poučeniu zamestnancov neklesol. Počet kontrolných zistení poklesol až v ďalšom období (rok 2019).
- c) Zamestnanci MsÚ, ktorí sú zodpovední za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie a dodržiavanie príslušných ustanovení VZN č. 13/2016, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o zodpovednom prístupe k vybavovaniu príslušnej agendy. Následne bude ďalej vykonaná úprava § 8, ods. 1 a § 10, ods. 4 VZN č. 13/2016 v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, t. j. nahradenie slovného spojenia „administratívna kontrola kontrolovanej osoby“ slovným spojením „administratívna finančná kontrola“.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní od roku 2019.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia všetkým zamestnancom MsÚ zodpovedným za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie elektronickou poštou – interný list zaslaný dňa 09. 04. 2018. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období (rok 2018) počet kontrolných zistení v oblasti dotácií i napriek upozorneniu a poučeniu zamestnancov neklesol. Počet kontrolných zistení poklesol až v ďalšom období (rok 2019). VZN č. 13/2016 bolo doplnené prostredníctvom VZN č. 3/2018.
- d) Zamestnanci MsÚ, ktorí sú zodpovední za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie, boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o zodpovednom prístupe, spôsobe a forme vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v súlade s internou normou č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a pokynom primátora č. 1/2017.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia všetkým zamestnancom MsÚ zodpovedným za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie elektronickou poštou – interný list zaslaný dňa 09. 04. 2018. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období (rok 2018) počet kontrolných zistení v oblasti dotácií poklesol.

- e) Zamestnanci MsÚ, ktorí sú zodpovední za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie a dodržiavanie príslušných ustanovení VZN č. 13/2016, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o zodpovednom prístupe k vybavovaniu príslušnej agendy. Následne budú doplnené podpisové vzory a rozpis podpisového práva a oprávnení do internej normy č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní od roku 2019.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia všetkým zamestnancom MsÚ zodpovedným za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie elektronickou poštou – interný list zaslaný dňa 09. 04. 2018. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období (rok 2018) počet kontrolných zistení v oblasti dotácií i napriek upozorneniu a poučeniu zamestnancov neklesol. Počet kontrolných zistení poklesol až v ďalšom období (rok 2019). VZN č. 13/2016 bolo zmenené a doplnené prostredníctvom VZN č. 3/2018 zo dňa 30. 07. 2018. Dňa 28. 06. 2019 bola prijatá interná norma č. 10/2019 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2019, v ktorej boli doplnené podpisové vzory.
- f) Zamestnanci MsÚ, ktorí sú zodpovední za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie, boli upozornení aby venovali zvýšenú pozornosť pri zverejňovaní zmlúv na webovom sídle mesta.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní od roku 2019; v prípade jednej dotácie nie je právna istota, že dotácia bola poskytnutá na základe platnej zmluvy.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia všetkým zamestnancom MsÚ zodpovedným za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie elektronickou poštou – interný list zaslaný dňa 09. 04. 2018.  
Kontrolou č. 6/2018 bolo zistené, že so subjektom Liga proti rakovine Slovenskej republiky, o. z. bola uzatvorená zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č. 1681704. Táto zmluva bola v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám“) povinne zverejňovanou zmluvou.  
Podľa § 5a, ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona. S prihliadnutím na § 47a, ods.1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. V nadväznosti na § 47a, ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.  
Zmluva č. 1681704 nebola zverejnená, zamestnanci MsÚ vytvorili kópiu uvedenej zmluvy, ktorú overili zodpovední zamestnanci na klientskom centre, prideliť jej nové č. 1301804 a zverejnili ju dňa 16. 03. 2018. Nezverejnením zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 1681704 v zákonnej lehote platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Skopírovaním pôvodnej zmluvy, jej prečíslovaním a zverejnením na webovom sídle mesta sa zmluva nestala platnou. Dotácia bola poskytnutá bez uzatvorenej platnej zmluvy.
- g) Zamestnanci MsÚ, ktorí sú zodpovední za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie a dodržiavanie príslušných ustanovení VZN č. 13/2016, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o zodpovednom prístupe k vybavovaniu príslušnej agendy s dôrazom na zvýšenú pozornosť (chybovosť) pri zverejňovaní zmlúv na webovom sídle mesta.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia všetkým zamestnancom MsÚ zodpovedným za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie elektronickou poštou – interný list zaslaný

dňa 09. 04. 2018. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období (rok 2018) počet kontrolných zistení v oblasti poklesol.

- h) Následné doplnenie internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie o podpisové vzory a rozpis podpisového práva.

**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.

**Spôsob splnenia:** Dňa 28. 06. 2019 bola prijatá interná norma č. 10/2019 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2019, v ktorej boli doplnené podpisové vzory.

- i) Zistené nedostatky boli opravou chybné uvedené dátumu podpisu uvedené do právneho stavu.

**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.

**Spôsob splnenia:** Chybné údaje boli opravené.

- j) Zamestnanci MsÚ, ktorí sú zodpovední za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie a dodržiavanie príslušných ustanovení VZN č. 13/2016, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o zodpovednom prístupe k vybavovaniu príslušnej agendy s dôrazom na zvýšenú pozornosť (chybovosť) pri zverejňovaní oznamov na webovom sídle mesta.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia všetkým zamestnancom MsÚ zodpovedným za posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie elektronickou poštou – interný list zaslaný dňa 09. 04. 2018. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období (rok 2018) počet kontrolných zistení v oblasti dotácií týkajúci sa zverejňovania poklesol.

**Tri opatrenia prijaté ku kontrole č. 6/2018 boli splnené, sedem opatrení sa plní. V prípade zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 1681704, resp. 1301804 nebol zabezpečený právny stav, dotácia bola poskytnutá na základe neplatnej zmluvy.**

Navrhované odporúčania:

Zabezpečenie právneho stavu v súvislosti s dotáciou subjektu Liga proti rakovine Slovenskej republiky, o. z. poskytnutou na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 1681704, resp. 1300804.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 8/2019 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam prijatých opatrení do 30. 04. 2019 a splniť prijaté opatrenia do 01. 07. 2019. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom prijatých opatrení doručený dňa 30. 04. 2019 a interný list so zoznamom splnených opatrení dňa 14. 10. 2019.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- Zabezpečiť striktné dodržiavanie príslušných ustanovení VZN č. 13/2016 a jeho novely VZN č. 3/2018.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období výrazne poklesol počet kontrolných zistení v oblasti dotácií.

- Dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, dodržiavať interné predpisy mesta.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období výrazne poklesol počet kontrolných zistení v oblasti dotácií.

- Prijat' novú internú smernicu o výkone finančnej kontroly (nahradit' ňou pokyn primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste s prihliadnutím na úpravu základnej finančnej kontroly v zmysle novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite účinnej od 01. 01. 2019 a s prihliadnutím na úpravu vzoru návrhu správy a správy z administratívnej finančnej kontroly).  
**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.  
**Spôsob splnenia:** Dňa 27. 05. 2019 bola prijatá interná norma Smernica č. 7/2019 o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019.
- Konzultovať nejasnosti pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta s referentmi Oddelenia finančných služieb, ktorí vzhľadom na vzdelanie a prax dokážu komplexnejšie a presnejšie vyhodnotiť náležitosti účtovných dokladov predkladaných pri vyúčtovaní dotácií, ich správnosť a úplnosť v zmysle VZN a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období výrazne poklesol počet kontrolných zistení v oblasti dotácií.
- Vyžiadať neoprávnené použité finančné prostriedky od príjemcov dotácií.  
**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.  
**Spôsob splnenia:** Neoprávnené použité finančné prostriedky boli vyžiadané od príjemcov dotácií.
- Doplniť všetky chýbajúce prílohy, doklady, dokumenty, dáta a podpisy (s poznámkou „doplnené po kontrole HK“), ktoré boli zistené pri kontrole hlavného kontrolóra.  
**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.  
**Spôsob splnenia:** Zodpovední zamestnanci doplnili chýbajúce doklady a náležitosti v zmysle prijatého opatrenia.
- Spracovať a prijať nové VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom (z dôvodu odstránenia zmatečných alebo nepresných ustanovení).  
**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.  
**Spôsob splnenia:** Na zasadnutí MsZ mesta Piešťany dňa 13. 02. 2020 bolo schválené VZN č. 4/2020 ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom.
- Prijat' žiadosti o dotácie v roku 2019 od všetkých právnych subjektov, ktoré doplnili prílohy, doklady, dokumenty, dáta, podpisy a vrátili nepoužité alebo nesprávne zúčtované dotácie.  
Prednostka MsÚ požiadala mestské zastupiteľstvo na rokovaní dňa 11.4.2019 pri prerokovaní výsledku kontroly hlavného kontrolóra o akceptáciu faktu, že s prihliadnutím na existenčné záležitosti viacerých žiadateľov by bolo zamedzenie podania žiadosti v tomto roku pre nich likvidačné. Niektoré kontrolné zistenia boli spôsobené nedostatočnou kontrolnou činnosťou zamestnancov zodpovedných za riešenie dotácií a nie žiadateľmi (tzv. chyba na strane MsÚ). V prípade, že žiadateľ nedoplní údaje a dokumentáciu alebo mestu nevráti nepoužité alebo neprávne použité dotácie, mesto bude vymáhať tieto financie vrátane uplatnenia penále v súlade s platným VZN.  
**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.  
**Spôsob splnenia:** Zodpovední zamestnanci MsÚ postupovali v zmysle prijatého opatrenia. Požiadanie poslancov MsZ o akceptovanie nedodržovania VZN môže v budúcnosti vytvoriť precedens. Nedodržovanie VZN schválených poslancami MsZ je rovnako ako nedodržovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta neprípustné.
- Upozornenie zamestnancov zodpovedných za opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov na porušenie pracovnej disciplíny.

**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.

**Spôsob splnenia:** Zodpovední zamestnanci dňa 12. 04. 2019 na spoločnom stretnutí s prednostkou MsÚ a po prijatí opatrení elektronickou poštou dňa 01. 05. 2019 boli upozornení na dodržiavanie platných všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov pri riešení dotácií a na ich opakované porušenia.

**Povinná osoba nepostupovala v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nepredložila v stanovenom termíne hlavnému kontrolórovi písomný zoznam splnených opatrení a ani nepožiadala o predĺženie termínu jeho predloženia. Tri opatrenia prijaté ku kontrole č. 8/2019 sa plnia, šesť opatrení bolo ku dňu ukončenia kontroly splnených.**

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

#### 4. Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ Piešťany:

- Zabezpečiť striktné dodržiavanie príslušných ustanovení VZN mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom.
- Vyžiadať finančné prostriedky z neoprávnene poskytnutých dotácií.
- Vykonávať opravy na záznamoch korektným spôsobom a dodržiavať registratúrny poriadok zodpovednými zamestnancami MsÚ.
- Zabezpečiť súlad znenia príslušných ustanovení VZN a textu zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie týkajúci sa komplexného písomného vyhodnotenia projektu, na ktorý bola poskytnutá dotácia.
- Dodržiavať internú normu č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly.
- Zabezpečiť právny stav v súvislosti s dotáciou subjektu Liga proti rakovine Slovenskej republiky, o. z. poskytnutou na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 1681704, resp. 1300804.
- Dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 19. 06. 2020** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 31. 08. 2020**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 21. 05. 2020.